



JUGOPETROL AD
ODBOR DIREKTORA
Ref. br. 32229
Podgorica, 24.04.2024. godine

Na osnovu člana 161, stav 1, tačka 8 Zakona o privrednim društvima („Službeni list Crne Gore“ br. 65/20, 146/21 i 4/24) i člana 41, stav 2, tačka 1 Statuta JUGOPETROL AD, Odbor direktora, dana 24.04.2024. godine, utvrdio je sljedeći

PREDLOG ODLUKE
o usvajanju Finansijskih iskaza JUGOPETROL AD
sa Izveštajem nezavisnog revizora
za godinu završenu 31. decembra 2023. god.

1. Usvajaju se Finansijski iskazi JUGOPETROL AD sa Izveštajem nezavisnog revizora za godinu završenu na dan 31. decembar 2023. godine kao i finansijski rezultati navedeni u Finansijskim iskazima za period 1. januar – 31. decembar 2023. godine.
2. Finansijski iskazi JUGOPETROL AD sa Izveštajem nezavisnog revizora za godinu završenu 31. decembra 2023. godine iz tačke 1 predstavljaju sastavni dio ove Odluke.
3. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja od strane Skupštine akcionara.

Panagiotis Loukas
Predsjednik Odbora direktora

Obrazloženje

Reviziju finansijskih iskaza za godinu koja je završena na dan 31. decembar 2023. godine izvršio je nezavisni revizor: Ernst & Young Montenegro d. o. o.

Po mišljenju nezavisnog revizora, finansijski iskazi prikazuju objektivno i istinito finansijsko stanje Društva na dan 31. decembar 2023. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i sa računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Stoga je i predložena Odluka kako je to navedeno u dispozitivu.

JUGOPETROL A.D.

FINANSIJSKI ISKAZI I
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023.

SADRŽAJ

| | |
|--|-------|
| Opšte informacije | 1 |
| Izveštaj nezavisnog revizora | 2-7 |
| Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja/ | 8-10 |
| Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha/ | 11-13 |
| Iskaz o tokovima gotovine | 14 |
| Iskaz o promjenama na kapitalu | 15 |
| Napomene uz finansijske iskaze | 16-42 |

OPŠTE INFORMACIJE

Odbor Direktora

1. Panagiotis Loukas – predsjednik Odbora direktora
2. Maria Patsalides - član
3. Tripko Krgović– nezavisni član
4. Charikleia Vardakari– član
5. Yvet Louiza Kosmetatou – nezavisni član
6. Antonios Kelesis– nezavisni član
7. Dejan Bajić– nezavisni član

Sjedište kompanije
Stanka Dragojevića bb
81000 Podgorica
Montenegro

Banke
Crnogorska Komercijalna Banka
Hipotekarna Banka A.D. Podgorica
NLB Montenegro Banka
Prva banka Crne Gore
Erste Banka
Addiko banka

Revizor
Ernst & Young Montenegro d.o.o.
Ul. Stanka Dragojevića bb
Zgrada Universal Capital Bank, II sprat
81000 Podgorica
Crna Gora

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
AKCIONARIMA AKCIONARSKOG DRUŠTVA ZA ISTRAŽIVANJE, EKSPLOATACIJU I PROMET
NAFTNIH DERIVATA "JUGOPETROL", PODGORICA

Izveštaj o reviziji finansijskih iskaza

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih iskaza Akcionarskog društva "Jugopetrol", Podgorica (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. decembar 2023. godine, iskaz o ukupnom rezultatu, iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske iskaze koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski iskazi istinito i objektivno prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. decembar 2023. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Standardima revizije primjenljivim u Crnoj Gori. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u sekciji o odgovornostima revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih iskaza za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih iskaza u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Ispunili smo odgovornosti definisane u dijelu revizorskog mišljenja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza*, uključujući ključno revizijsko pitanje. Kao rezultat toga, usluge revizije su obuhvatile određene procedure koje imaju za cilj da odgovore našoj procjeni rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima. Rezultati revizorskih procedura, uključujući i procedure sprovedene u cilju rješavanja pitanja ispod, pružaju osnovu za naše revizorsko mišljenje na prateće finansijske iskaze.

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Potencijalna obaveza za sudski spor sa Montenegro Bonus doo Cetinje

Kao što je opisano u Napomeni 33. Potencijalne i preuzete obaveze, na dan 31. decembra 2023. godine Društvo je objelodanilo potencijalnu obavezu koja je rezultat neizvjesnosti ishoda tužbe koju je podnijelo društvo Montenegro Bonus doo Cetinje.

Identifikovali smo analizu potencijalne obaveze za sudski spor sa Montenegro Bonus doo Cetinje kao ključno revizijsko pitanje s obzirom na to da procjena na kojoj se zasniva navedena potencijalna obaveza uključuje značajan nivo prosuđivanja od strane rukovodstva, oslanjajući se na pravno mišljenje stručnjaka, u određivanju mogućeg ishoda i značajnost iznosa na finansijske iskaze.

Identifikovali smo kontrole kreirane i uspostavljene od strane Društva u vezi sa nadgledanjem sporova i analizom vjerovatnog ishoda. Pored toga, dobili smo i pregled aktivnih sporova pokrenutih od strane Montenegro Bonus doo Cetinje i povezanih (potencijalnih) obaveza procijenjenih od strane Društva na kraju godine i sa pravnim timom Društva smo razgovarali o prirodi materijalnih sporova, razvoju kroz ključna pitanja i njihovom statusu.

Sa eksternim advokatima Društva razgovarali smo o pravnom razvoju događaja, pročitali smo odgovore na revizorska pitanja dobijena od eksternog pravnog savjetnika i prošli kroz odluke i presude donesene od strane sudova. Osim toga, procijenili smo adekvatnost objelodanjivanja navedenih u Napomeni 2.13 Značajne računovodstvene politike – Rezervisanja i Napomeni 33. Potencijalne i preuzete obaveze pratećih finansijskih iskaza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima Crne Gore (MRS 37 Rezervisanja, Potencijalne obaveze i Potencijalna sredstva).

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Priznavanje prihoda

Društvo je priznalo prihod za godinu završenu 31. decembra 2023. godine u iznosu od EUR 252.710.589 što je i objelodanjeno u Napomeni 23 Prihodi iz poslovanja u finansijskim iskazima. Značajna procjena rukovodstva je neophodna kako bi se utvrdila cijena transakcije za obavezu izvršenja uključujući i bilo koji element varijabilne naknade (popusti, rabati i drugi vid podsticaja za kupce). Imajući u vidu različite ugovorne obaveze prema kupcima i procjenu koju treba uključiti u cilju dobijanja procjene očekivanih popusta, priznavanje prihoda od bonusa i rabata kupaca predstavlja ključno revizijsko pitanje.

Razumjeli smo i ocijenili interne kontrole u vezi sa priznavanjem prihoda i testirali smo njihovu efektivnost. Pored toga, izvršili smo testiranje uzorka kupaca sa najvećim godišnjim prometom kako bismo utvrdili da li su ugovorom definisani i dodijeljeni popusti, bonusi kupaca, rabati kao i plaćanja poslovnim partnerima bez prepoznatljive protiv usluge uzete u obzir prilikom mjerenja cijene transakcije za svaki ugovor ponaosob i prilikom priznavanja prihoda za taj period.

Izabranom uzoraku kupaca smo uputili zahtjev za potvrdu stanja potraživanja od kupaca na dan bilansa. Testirali smo transakcije oko kraja godine kako bismo procijenili da li su prihodi priznati u ispravnom računovodstvenom periodu. Izvršili smo analitičke procedure za prihode kako bismo bolje razumjeli trendove tokom godine, njihovu povezanost sa potraživanjima i gotovinom, kao i analizu marže profita. Pored toga, testirali smo na uzorku naloge za knjiženje priznate kao prihod fokusirajući se na neobične ili nepravilne transakcije. Procijenili smo adekvatost objelodanjivanja navedenih u Napomeni 2.17 Značajne računovodstvene politike – Priznavanje prihoda i u Napomeni 23 Prihodi iz poslovanja u pratećim finansijskim iskazima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima Crne Gore (MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima).

Ostale informacije sadržane u godišnjem izvještaju menadžmenta Društva

Ostale informacije se odnose na informacije sadržane u godišnjem izvještaju menadžmenta, ali ne uključuje finansijske iskaze i izvještaj revizora o njima. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Crne Gore.

Naše mišljenje o finansijskim iskazima ne obuhvata ostale informacije. U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i time razmotrimo da li su ostale informacije usklađene u svim materijalno značajnim aspektima sa finansijskim iskazima, sa našim saznanjima stečenim u toku revizije ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim. Pored toga, izvršili smo procjenu da li su ostale informacije pripremljene, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, posebno da li su ostale informacije u formalnom smislu u skladu sa zahtjevima i postupcima za pripremu ostalih informacija Zakona o računovodstvu Crne Gore u kontekstu materijalnosti, odnosno da li bi neko nepoštovanje ovih zahtjeva moglo uticati na prosuđivanja donijeta na osnovu ovih ostalih informacija.

Na osnovu sprovedenih procedura, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti da ih ocijenimo, izvještavamo da:

1. ostale informacije koje opisuju činjenice koje su takođe prikazane u finansijskim izvještajima su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa finansijskim iskazima;
2. ostale informacije su pripremljene u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore.

Pored toga, naša odgovornost je da, na osnovu saznanja i razumijevanja Društva stečenih u reviziji, izvijestimo da li ostale informacije sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Na osnovu postupaka koje smo izvršili u vezi sa dobijenim ostalim informacijama, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne iskaze.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevarne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih iskaza, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski iskazi, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevarne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa standardima revizije primjenljivim u Crnoj Gori uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed prevarne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih iskaza.

Kao dio revizije u skladu sa standardima revizije primjenljivim u Crnoj Gori, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalih uslijed prevarne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevarne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale uslijed greške, zato što prevarna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima., ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih iskaza, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim iskazima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih iskaza za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Rukovodeći Partner za reviziju koja je rezultirala Izvještajem Nezavisnog revizora je Roman Statirov.

Podgorica, 28. mart 2024. godine



Roman Statirov
Partner



Nenad Vučinić
Ovlašćeni revizor

Ernst & Young Montenegro d.o.o.
Podgorica, Crna Gora

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/ na dan 31.12.2023 godine
-u EUR-

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Redni broj | Napomena broj | Iznosi | |
|------------------------------|---|------------|---------------|-------------------|-------------------|
| | | | | 2023 | 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| | AKTIVA | | | | |
| 00 | A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 001 | | | |
| | B. STALNA IMOVINA (003+008+016) | 002 | | 50.236.414 | 53.260.186 |
| 01 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007) | 003 | 5 | 6.267.026 | 6.266.663 |
| 010 | 1. Ulaganja u razvoj | 004 | | | |
| 011 i 014 | 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja | 005 | | 5.418.084 | 5.413.821 |
| 012 | 3. Goodwill | 006 | | 848.942 | 848.942 |
| 016 i 015 | 4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | | | 3.900 |
| | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015) | 008 | 6 | 42.805.210 | 45.590.502 |
| 020 i 022 | 1. Zemljište i objekti | 009 | | 35.686.085 | 37.678.768 |
| 023 | 2. Postrojenja i oprema | 010 | | 4.634.737 | 5.545.542 |
| | 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014) | 011 | | 1.729.297 | 1.733.506 |
| 024 | 3.1. Investicione nekretnine | 012 | | 1.729.297 | 1.733.506 |
| 021 i 025 | 3.2. Biološka sredstva | 013 | | | |
| 026 i 029 | 3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva | 014 | | | |
| 028 i 027 | 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 015 | | 755.091 | 632.686 |
| | III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023) | 016 | 7 | 1.164.178 | 1.403.021 |
| 030, 039dio | 1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 017 | 7a | 2.349 | 2.349 |
| 033dio 039dio | 2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima | 018 | | | |
| 031dio 032dio 039dio | 3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica) | 019 | 7b | 76.595 | 78.466 |
| 033dio 039dio | 4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica) | 020 | | | |
| 031dio 032dio | 5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća | 021 | | | |
| 032dio 034, 035, 036, 039dio | 6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti) | 022 | | | |
| 038, 039dio | 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja | 023 | 7c | 1.085.234 | 1.322.206 |
| 288 | C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 024 | | | |
| | D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044) | 025 | | 81.261.776 | 66.018.455 |
| | I. ZALIHE (027 do 030) | 026 | 8 | 25.810.858 | 32.151.649 |
| 10 | 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume) | 027 | | 100.171 | 103.267 |
| 11 | 2. Nedovršena proizvodnja | 028 | | | |
| 12 i 13 | 3. Gotovi proizvodi i roba | 029 | | 25.596.941 | 29.125.798 |
| 15 | 4. Dati avansi | 030 | | 113.746 | 2.922.584 |

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Redn i broj | Nap ome na broj | Iznosi | |
|---------------------------|--|-------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | | | | 2023 | 2022 |
| | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035) | 031 | 9 | 20.906.941 | 20.886.806 |
| 202, 203, 209dio | 1. Potraživanja od kupaca | 032 | 9a | 8.254.849 | 10.732.368 |
| 200, 209dio | 2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 033 | | | |
| 201, 209dio | 3. Potraživanja od ostalih povezanih lica | 034 | | | |
| | 4. Ostala potraživanja (036+037+038) | 035 | 9b | 12.652.092 | 10.154.438 |
| 223 | 4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 036 | | | |
| 27 | 4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost | 037 | 13 | 12.045.789 | 8.324.134 |
| 21, 22, osim 223 | 4.3. Ostala nepomenuta potraživanja | 038 | | 606.303 | 1.830.304 |
| | III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042) | 039 | 10 | 215.411 | 147.142 |
| 236dio | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju | 040 | | | |
| 237 | 2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli | 041 | | | |
| 23 osim 236dio i osim 237 | 3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 042 | | 215.411 | 147.142 |
| 24 | IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI | 043 | 11 | 34.328.566 | 12.832.858 |
| 04 | V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO | 044 | 6 | | |
| 28 osim 288 | E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 045 | 12 | 132.972 | 87.387 |
| | F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045) | 046 | | 131.631.162 | 119.366.028 |
| | PASIVA | | | | |
| | A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116) | 101 | 14 | 102.176.373 | 101.655.675 |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | 14.1 | 67.986.605 | 67.986.605 |
| 31 | II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | |
| 320 | III. EMISIONA PREMIJA | 104 | | | |
| | IV. REZERVE (106+107+108+109-110) | 105 | | 8.455.314 | 8.490.139 |
| 321 | 1. Zakonske rezerve | 106 | | | |
| 322dio | 2. Statutarne rezerve | 107 | 14.2 | 2.469.979 | 2.469.979 |
| 322dio | 3. Druge rezerve | 108 | 14.2 | 6.080.719 | 6.080.719 |
| 330 i p.s.r.331 - 336 | 4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 109 | | 247.389 | 247.108 |
| d.s.r. 331 - 336 | 5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 110 | | (342.773) | (307.667) |
| | V. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115) | 111 | | 25.734.455 | 25.178.931 |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 112 | | 18.663.371 | 13.211.096 |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 113 | | 7.071.083 | 11.967.835 |
| 350 | 3. Gubitak ranijih godina | 114 | | | |
| 351 | 4. Gubitak tekuće godine | 115 | | | |
| | VI. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU | 116 | | | |
| | B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122) | 117 | | 1.593.465 | 1.722.361 |
| | I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121) | 118 | 15 | 339.351 | 275.262 |
| 404 dio | 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 119 | | 339.351 | 275.262 |
| 400 dio | 2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 120 | | | |
| 40, sem 400 i 404 | 3. Ostala dugoročna rezervisanja | 121 | | | |

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Redni broj | Napomena broj | Iznosi | |
|---|--|------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | | | | 2023 | 2022 |
| 41 | II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124) | 122 | | 1.254.114 | 1.447.099 |
| 414, 415 | 1. Dugoročni krediti | 123 | | | |
| 41 bez 414, 415 | 2. Ostale dugoročne obaveze | 124 | | 1.254.114 | 1.447.099 |
| 498 | C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 125 | 16 | 42.301 | 72.799 |
| 495dio | D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE | 126 | | | |
| | E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129) | 127 | | 26.479.750 | 15.139.469 |
| 467 | I KRATKOROČNA REZERVISANJA | 128 | | | |
| | II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137) | 129 | | 26.479.750 | 15.139.469 |
| 422dio 423dio 424dio 425dio 426 429dio | 1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije | 130 | | | |
| 422dio 423dio 424dio 425dio 429dio | 2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija | 131 | | | |
| 430 | 3. Priljeni avansi, depoziti i kaucije | 132 | 18 | 2.274.324 | 1.935.385 |
| 433, 434, 440-449 | 4. Obaveze prema dobavljačima | 133 | 19 | 3.787.310 | 2.942.841 |
| 439dio | 5. Obaveze po menicama | 134 | | | |
| 420 i 431 | 6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima | 135 | 32c | | |
| 421 i 432 | 7. Obaveze prema ostalim povezanim licima | 136 | | 8.690.963 | 706 |
| | 8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142) | 137 | | 11.727.154 | 10.260.537 |
| 439dio | 8.1. Ostale obaveze iz poslovanja | 138 | 17 | 160.872 | 174.278 |
| 45 i 46 | 8.2. Ostale kratkoročne obaveze | 139 | 20 | 825.294 | 698.888 |
| 47,48 osim 481 | 8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda | 140 | 21 | 9.463.606 | 7.320.212 |
| 481 | 8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit | 141 | | 1.277.382 | 2.067.159 |
| 427 | 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 142 | | | |
| 490, 491, 494, 495, 496, 497, 499 | F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 143 | 22 | 1.339.272 | 775.724 |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143) | 144 | | 131.631.162 | 119.366.028 |

Obrazac usklađen sa članom 5. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 152/22) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U Podgorici,

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza

Odgovorno lice

Dana 28/03/2024

Ubratko

[Signature]



ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023.

-EUR-

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Redni broj | Napomena broj | Iznos | |
|--|--|------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | | | | 2023 | 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| 60 i 61 | 1. Prihodi od prodaje - neto prihod | 201 | 23 | 252.710.589 | 313.396.243 |
| 630 i 631 | 2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje | 202 | | | |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 203 | | | |
| | 4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207) | 204 | 24 | 1.398.868 | 1.395.865 |
| 64 i 65 | a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja | 205 | | 228.169 | 221.112 |
| 67, 691 i 692 | b) Ostali prihodi iz poslovanja | 206 | | 1.170.699 | 1.174.753 |
| 68, sem 683 i 685 | c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine | 207 | | | |
| | 5. Troškovi poslovanja (209+210+210a) | 208 | 25 | 241.256.325 | 296.769.136 |
| 50 i 51 | a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala | 209 | | 223.840.514 | 281.474.025 |
| 53, 54 (dio) i 55 | b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi) | 210 | | 13.733.338 | 11.695.777 |
| 540 | Amortizacija | 210a | | 3.682.473 | 3.599.334 |
| | 6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213) | 211 | 26 | 3.352.765 | 2.809.327 |
| 52 dio | a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi | 212 | | 2.391.377 | 2.032.301 |
| | b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216) | 213 | | 961.388 | 777.026 |
| 52 dio | 1/ Troškovi poreza | 214 | | 303.949 | 247.095 |
| 52 dio | 2/ Troškovi doprinosa za penzije | 215 | | 544.082 | 456.525 |
| 52 dio | 3/ Troškovi doprinosa | 216 | | 113.357 | 73.406 |
| | 7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219) | 217 | | 43.073 | 17.276 |
| 580,581, 582,589 dio | a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske) | 218 | | | |
| 584, 589 dio | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske) | 219 | | 43.073 | 17.276 |
| 57, 591 i 592 | 8. Ostali rashodi iz poslovanja | 220 | 27 | 1.181.076 | 1.250.592 |
| | I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220) | 221 | | 8.276.218 | 13.945.777 |
| | 9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225) | 222 | | | |
| 660 dio | a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 223 | | | |
| 661 dio | b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica | 224 | | | |
| 669 dio | c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica | 225 | | | |
| | 10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229) | 226 | | | |
| 660 dio | a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica | 227 | | | |
| 661 dio | b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica | 228 | | | |
| 662 dio 663 dio 664 dio 669 dio | c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica | 229 | | | |

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Redni broj | Napomena broj | Iznos | |
|--|---|------------|---------------|------------------|-------------------|
| | | | | 2023 | 2022 |
| | 11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233) | 230 | 28 | 82.730 | 151.538 |
| 660 dio | a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 231 | | | |
| 661 dio | b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica | 232 | | | |
| 662 dio 663 dio 664 dio 669 dio | c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica | 233 | | 82.730 | 151.538 |
| | 12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236) | 234 | 27 | | (961) |
| 683, 685 | a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 235 | | | |
| 583, 585 | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 236 | | | 961 |
| | 13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240) | 237 | 29 | 40.700 | 68.359 |
| 560 | a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 238 | | | |
| 561 | b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima | 239 | | 40.700 | 68.359 |
| 562, 563, 564, 569 | c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima | 240 | | | |
| | II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237) | 241 | | 42.030 | 82.218 |
| | III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241) | 242 | | 8.318.248 | 14.027.995 |
| 690 - 590 | IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno | 243 | | | |
| | V. Rezultat prije oporezivanja (242+243) | 244 | | 8.318.248 | 14.027.995 |
| | 14. Poreski rashod perioda (246+247) | 245 | 30 | 1.247.165 | 2.060.160 |
| 721 | 1. Tekući porez na dobit | 246 | | 1.277.382 | 2.067.159 |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda | 247 | | (30.217) | (6.999) |
| | 15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245) | 248 | | 7.071.083 | 11.967.835 |
| | VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257) | 249 | | (34.825) | 84.057 |
| 330 | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava | 250 | | (1.590) | 8.318 |
| 331 | 2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 251 | | | |
| 332 | 3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala | 252 | | | |
| 333 | 4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada | 253 | | (33.235) | 75.739 |
| 334 | 5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva | 254 | | | |
| 335 | 6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje | 255 | | | |
| 336 | 7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine | 256 | | | |
| 337 | 8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka | 257 | | | |

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Redni broj | Napomena broj | Iznos | |
|---------------------|---|------------|---------------|------------------|-------------------|
| | | | | 2023 | 2022 |
| | VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/ | 258 | | | |
| | VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258) | 259 | | (34.825) | 84.057 |
| | IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248+259) | 260 | | 7.036.258 | 12.051.892 |
| | X. ZARADA PO AKCIJI | 261 | | | |
| | 1. Osnovna zarada po akciji | 262 | 31 | 1,51 | 2,59 |
| | 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji | 263 | | | |
| | XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA | 264 | | | |
| | XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU | 265 | | | |

Obrazac usklađen sa članom 5. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 152/22) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U Podgorici,

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza

Odgovorno lice

Dana 28/03/2024

Uborićević



ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023.
-EUR -

| POZICIJA | Redni broj | Iznos | |
|---|------------|-------------------|---------------------|
| | | 2023 | 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1. Rezultat prije oporezivanja | 301 | 8.318.248 | 14.027.995 |
| 2. Amortizacija | 302 | 3.682.473 | 3.599.334 |
| 3. Promjena zaliha | 303 | 6.340.791 | (15.107.348) |
| 4. Promjena potraživanja | 304 | 3.701.520 | (1.262.271) |
| 5. Promjena obaveza prema dobavljačima | 305 | 9.873.665 | (264.965) |
| 6. Promjena rezervisanja | 306 | 64.088 | (97.993) |
| 7. Plaćene kamate | 307 | | |
| 8. Porez na dobitak | 308 | (2.067.159) | (528.269) |
| 9. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 309 | | |
| 10. Promjena odloženih poreza i drugih nepomenutih stavki koje imaju uticaj na tok gotovine iz poslovnih aktivnosti | 310 | (1.042.977) | (2.775.889) |
| I. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 10) | 311 | 28.870.649 | (2.409.406) |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 312 | 134.877 | 150.259 |
| 1. Prodaja akcija i udjela | 313 | | |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 314 | 109.483 | 122.401 |
| 3. Ostali finansijski plasmani | 315 | | |
| 4. Priljene kamate iz aktivnosti investiranja | 316 | 25.394 | 27.858 |
| 5. Priljene dividende | 317 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 318 | 960.168 | 3.163.906 |
| 1. Kupovina akcija i udjela | 319 | | |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 320 | 960.168 | 3.163.906 |
| 3. Ostali finansijski plasmani | 321 | | |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II) | 322 | (825.291) | (3.013.647) |
| C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 323 | 168.704 | 227.106 |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala | 324 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti | 325 | 168.704 | 227.106 |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | 326 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 327 | 6.721.951 | 4.966.710 |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udjela | 328 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze | 329 | | |
| 3. Finansijski lizing | 330 | 206.392 | 452.359 |
| 4. Isplaćene dividende | 331 | 6.515.559 | 4.514.351 |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II) | 332 | (6.553.246) | (4.739.604) |
| D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332) | 333 | 21.492.111 | (10.162.657) |
| E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA | 334 | 12.832.858 | 23.014.399 |
| F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 335 | 27.752 | 29.779 |
| G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 336 | 24.155 | 48.663 |
| H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336) | 337 | 34.328.566 | 12.832.858 |

Obrazac usklađen sa članom 5. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 152/22) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

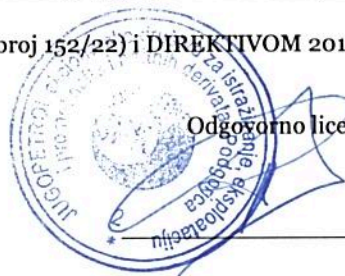
U Podgorici,

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza

Odgovorno lice

Dana 28/03/2024

Veljko Ristić

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023.
-EUR -


| Pozicija | OPIS | Red. br. | Osnovni kapital (grupa 30 bez 309) | Red. br. | Ostali kapital (rn 309) | Red. br. | Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31) | Red. br. | Emission a premija (rn 320) | Red. br. | Rezerve (rn 321, 322) | Red. br. | Revalorizacije rezerve (grupa 33) | Red. br. | Neraspoređena dobit (grupa 34) | Red. br. | Gubitak (grupa 35) | Red. br. | Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237) | Red. br. | Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10) |
|----------|---|----------|------------------------------------|----------|-------------------------|----------|---------------------------------------|----------|-----------------------------|----------|-----------------------|----------|-----------------------------------|----------|--------------------------------|----------|--------------------|----------|---|----------|----------------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | | | | | | | | |
| 1. | Stanje na dan 01.01.2022. godine | 401 | 67.986.605 | 410 | | 419 | | 428 | | 437 | 8.550.698 | 446 | (144.617) | 455 | 17.725.447 | 464 | | 473 | | 482 | 94.118.133 |
| 2. | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 402 | | 411 | | 420 | | 429 | | 438 | | | | 456 | | 465 | | 474 | | 483 | |
| 3. | Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine (r.br. 1+2) | 403 | 67.986.605 | 412 | | 421 | | 430 | | 439 | 8.550.698 | 448 | (144.617) | 457 | 17.725.447 | 466 | | 475 | | 484 | 94.118.133 |
| 4. | Neto promjene u 2022. godini | 404 | | 413 | | 422 | | 431 | | 440 | | | 84.058 | 458 | 7.453.484 | 467 | | 476 | | 485 | 7.537.542 |
| 5. | Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 3+4) | 405 | 67.986.605 | 414 | | 423 | | 432 | | 441 | 8.550.698 | 450 | (60.559) | 459 | 25.178.931 | 468 | | 477 | | 486 | 101.655.675 |
| 6. | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 406 | | 415 | | 424 | | 433 | | 442 | | | | 460 | | 469 | | 478 | | 487 | |
| 7. | Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine (r.br. 5+6) | 407 | 67.986.605 | 416 | | 425 | | 434 | | 443 | 8.550.698 | 452 | (60.559) | 461 | 25.178.931 | 470 | | 479 | | 488 | 101.655.675 |
| 8. | Neto promjene u 2023. godini | 408 | | 417 | | 426 | | 435 | | 444 | | | (34.825) | 462 | 555.524 | 471 | | 480 | | 489 | 520.698 |
| 9. | Stanje na dan 31.12.2023. godine (r.br. 7+8) | 409 | 67.986.605 | 418 | | 427 | | 436 | | 445 | 8.550.698 | 454 | (95.385) | 463 | 25.734.455 | 472 | | 481 | | 490 | 102.176.373 |

Obrazac usklađen sa članom 5. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 152/22) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U Podgorici,

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Dana 28/03/2024

Ukoiraciu 



1. Opšte informacije

Jugopetrol A.D. (u daljem tekstu "Društvo") osnovan je 1947. godine kao državno Društvo na osnovu odluke Vlade Socijalističke Federativne Republike Jugoslavije. Na dan 1. januara 1996. godine, kao rezultat vlasničke transformacije, Društvo je preregistrovano u akcionarsko društvo, pod imenom Jugopetrol A.D. Kotor. U oktobru 2002. godine, Hellenic Petroleum International S.A. kupio je 54.35% akcijskog kapitala Kompanije od Vlade i određenih Vladinih agencija Republike Crne Gore. Sjedište Društva je do 10. decembra 2014. godine bilo Trg Mata Petrovića br. 2, Kotor. Od 10. decembra 2014. godine sjedište Društva je u Podgorici, Stanka Dragojevića bb, Podgorica.

Društvo je trenutno glavni distributer naftnih derivata u Crnoj Gori. Njegove glavne aktivnosti su veleprodaja naftnih derivata preko skladišnih kapaciteta u Baru i aerodromskih punionica u Tivtu i Podgorici, kao i maloprodaja i distribucija naftnih derivata preko 46 benzinskih stanica, 2 interne benzinske stanice na avio servisima u Tivtu i Podgorici i 3 pumpne stanice za jahte i čamce.

Prosječan broj zaposlenih u toku izvještajnog perioda iznosio je 98 (2021: 95 radnika). U nastavku je prikaz broja zaposlenih na kraju svakog mjeseca.

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------|------|------|
| Januar | 94 | 94 |
| Februar | 97 | 93 |
| Mart | 98 | 93 |
| April | 98 | 95 |
| Maj | 98 | 95 |
| Jun | 98 | 95 |
| Jul | 99 | 95 |
| Avgust | 99 | 97 |
| Septembar | 99 | 97 |
| Oktobar | 100 | 97 |
| Novembar | 100 | 94 |
| Decembar | 100 | 94 |
| Prosječan broj zaposlenih | 98 | 95 |

Akcijama Kompanije trguje se na Montenegro berzi.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike su u skladu sa onima iz prethodne finansijske godine.

2.1 Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Društvo je sastavilo ove finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21 i br. 152/22), odnosno na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („MRS“) u Crnoj Gori („Sl. list CG“, br. 69/2002) i važećom računovodstvenom regulativom Crne Gore.

Društvo je pripremio ove finansijske iskaze u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 11/20, 139/21, 13/22 i 139/22), izdatog od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore na osnovu člana 1 Uredbe o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije ("Sl. list CG" broj 44/07 i 33/10).

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konvencijom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama.

a) Izmjene i dopune MSFI čije su stupanje na snagu i primjena obavezni u 2023. godini

Usvojene računovodstvene politike su u skladu sa onima iz prethodne finansijske godine, izuzev sledećih izmenjenih MSFI koji su usvojeni od strane Banke od 1. januara 2023. godine:

- MSFI 17 Ugovori o osiguranju

Standard je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine. Ovo je sveobuhvatni novi računovodstveni standard za ugovore o osiguranju, pokriva priznavanje i vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje. MSFI 17 se primjenjuje na sve vrste izdatih ugovora o osiguranju, kao i na određene garancije i finansijske instrumente sa ugovorima o diskrecionom učešću. Društvo ne izdaje ugovore u okviru MSFI 17, stoga njegova primjena nema uticaj na finansijski rezultat Društva, finansijski položaj ili tokove gotovine. Posljedično, ovaj standard nije imao uticaj na finansijske izveštaje Društva.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.1 Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja (nastavak)

a) *Izmjene i dopune MSFI čije su stupanje na snagu i primjena obavezni u 2023. godini*

- *MRS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i MSFI Izvještaj iz prakse 2: Objelodanjivanje računovodstvenih politika (Dopune)*

Dopune su na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine. Dopune daju smernice o primjeni koncepta procjene materijalnosti na obelodanjivanje računovodstvenih politika. Posebno, izmjene MRS 1 zamjenjuju zahtjev za obelodanjivanjem „značajnih“ računovodstvenih politika sa zahtjevom za obelodanjivanjem „materijalnih“ računovodstvenih politika. Takođe, uputstva i ilustrativni primjeri su dodati u Izvještaj iz prakse kako bi pomogli u primjeni koncepta materijalnosti prilikom donošenja procena o obelodanjivanju računovodstvenih politika. Dopune ovog standarda nisu imale značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

- *MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške: Definicija računovodstvenih procjena (Dopune)*

Dopune su na snazi za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine i primjenjuju se na promene u računovodstvenim politikama i promjene računovodstvenih procjena koje se dešavaju na ili nakon početka tog perioda. Izmjenama se uvodi nova definicija računovodstvenih procjena, definisanih kao novčani iznosi u finansijskim izvještajima koji su predmet nesigurnosti pri odmjeravanju, ako nisu rezultat ispravke greške iz prethodnog perioda. Takođe, dopunama se pojašnjava šta su promjene u računovodstvenim procjenama i kako se one razlikuju od promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka. Dopune ovog standarda nisu imale značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva..

- *MRS 12 Porez na dobit: Odloženi porezi koji nastaju u vezi sa sredstvima i obavezama koje proističu iz jedne transakcije (Dopune)*

Dopune su na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine. Dopune sužavaju obim i daju dalju pojašnjenja u vezi sa izuzetkom za početno priznavanje prema MRS 12 i preciziraju kako kompanije treba da obračunavaju odloženi porez u vezi sa imovinom i obavezama koje proističu iz jedne transakcije, kao što su lizing i obaveze vraćanja u prvobitno stanje. Izmjene i dopune pojašnjavaju da kada su plaćanja kojima se izmiruje obaveza odbitna za poreske svrhe, stvar je prosuđivanja, uzimajući u obzir važeći poreski okvir, da li se takvi odbici mogu za poreske svrhe pripisati obavezi ili povezanoj komponenti imovine. Prema izmjenama, izuzetak od početnog priznavanja se ne primjenjuje na transakcije koje pri početnom priznavanju dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika. Primjenjuje se samo ako priznavanje lizing sredstva i obaveze zakupa (ili obaveze za vraćanje imovine u prvobitno, uključujući sa tom obavezom povezano sredstvo) dovede do oporezivih i odbitnih privremenih razlika koje nisu jednake. Dopune ovog standarda nisu imale značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

- *MRS 12 Porez na dobit: Međunarodna poreska reforma – Pravila za drugi stub (Dopune)*

Dopune stupaju na snagu odmah po objavljivanju, ali određeni zahtjevi za obelodanjivanje stupaju na snagu kasnije. Organizacija za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD) objavila je pravila za drugi stub u decembru 2021. kako bi osigurala da velike multinacionalne kompanije podliježu minimalnoj poreskoj stopi od 15%. Dana 23. maja 2023. godine, IASB je izdao Međunarodnu poresku reformu - pravila za drugi stub – izmene i dopune MRS 12. Dopune uvode obavezni privremeni izuzetak u računovodstvu odloženih poreza koji proizilaze iz jurisdikcione primjene pravila za drugi stub i zahtjeva za obelodanjivanje za pogođene entitete o potencijalnoj izloženosti porezu na dobit iz drugog stuba. Izmjene zahtijevaju, za periode u kojima je regulativa drugog stuba (suštinski) usvojena, ali još nije na snazi, obelodanjivanje poznatih ili razumno procijenljivih informacija koje pomažu korisnicima finansijskih izvještaja da razumiju izloženost entiteta koja proističe iz poreza na dobit iz drugog stuba. Da bi se uskladio sa ovim zahtjevima, od entiteta se traži da objelodani kvalitativne i kvantitativne informacije o svojoj izloženosti porezu na dobit iz drugog stuba na kraju izvještajnog perioda. Obelodanjivanje tekućih poreskih rashoda koji se odnose na porez na dobit iz drugog stuba i objelodanjivanja u vezi sa periodima prije nego što zakon stupi na snagu su potrebni za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, ali nisu potrebni za bilo koji periodični izvještaj u godini koja se završava 31. decembra 2023. ili ranije. Dopune ovog standarda nisu imale značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

b) *Standardi koji su izdati ali još nisu stupili na snagu i nisu ranije usvojeni*

- *MRS 1 Presentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obaveza (Dopune)*

Izmjene i dopune su na snazi za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu, i obavezu da se primjenjuju retrospektivno u skladu sa MRS 8. Cilj izmjena je da razjasni principe u MRS 1 za klasifikaciju obaveza na kratkoročne i dugoročne. Izmjenama je pojašnjeno značenje prava na odlaganje izmirenja obaveza, uslov da ovo pravo postoji na kraju izvještajnog perioda, da namjera menadžmenta ne utiče na klasifikaciju na kratkoročne i dugoročne obaveze, da opcije druge ugovorne strane koje bi mogle da dovedu do izmirenja obaveza prenosom sopstvenih instrumenata kapitala entiteta ne utiču na klasifikaciju na kratkoročnu i dugoročnu obavezu. Takođe, izmjene i dopune preciziraju da samo kovenante sa kojima entitet mora biti usklađen na ili pre datuma izvještavanja mogu uticati na klasifikaciju obaveze. Dodatna objelodanjivanja su takođe potrebna za dugoročne obaveze koje proizilaze iz kreditnih aranžmana koji su predmet usaglašenosti sa kovenantama u roku od dvanaest mjeseci nakon datuma izvještavanja. Ne očekuje se da će efekti ovog standarda imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.1 Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja (nastavak)

b) Standardi koji su izdati ali još nisu stupili na snagu i nisu ranije usvojeni

- *MSFI 16 Lizing: Obaveze po osnovu u transakciji prodaje i povratnog lizinga (Dopune)*

Izmjene su na snazi za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu. Izmjene i dopune imaju za cilj da poboljšaju zahtjeve koje prodavac-zakupac koristi u odmjeravanju obaveze za lizing koja proizilazi iz transakcije prodaje i povratnog zakupa u MSFI 16, dok se ne mijenja računovodstveni tretman zakupa koji nije u vezi sa transakcijama prodaje i povratnog lizinga. Konkretno, prodavac-zakupac određuje „lizing plaćanja“ ili „revidirana lizing plaćanja“ na takav način da prodavac-zakupac ne priznaje bilo kakav iznos dobitka ili gubitka koji se odnosi na pravo korišćenja koje zadržava. Primjena ovih zahtjeva ne sprečava prodavca-zakupca da prizna, u bilansu uspjeha, bilo kakav dobitak ili gubitak u vezi sa djelimičnim ili potpunim raskidom zakupa. Prodavac-zakupac primjenjuje izmjenu retrospektivno u skladu sa MRS 8 na transakcije prodaje i povratnog zakupa koje su sklopljene nakon datuma početne primjene, što je početak godišnjeg izvještajnog perioda u kojem je entitet prvi put primijenio MSFI 16. Ne očekuje se da će efekti ovog standarda imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

- *MSFI 7 Izvještaj o tokovima gotovine i MSFI 7 Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja – Finansijski aranžmani sa dobavljačima (Dopune)*

Izmjene su na snazi za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu. Izmjene dopunjuju zahtjeve koji su već u MSFI i zahtijevaju od entiteta da objelodani odredbe i uslove finansijskih aranžmana sa dobavljačima. Pored toga, od entiteta se zahtijeva da na početku i na kraju izvještajnog perioda objelodane knjigovodstvene iznose finansijskih obaveza po osnovu finansijskih aranžmana sa dobavljačima i stavke u kojima su te obaveze prikazane, kao i knjigovodstvene iznose finansijskih obaveza i stavki za koje su finansijeri već izmirili odgovarajuće obaveze prema dobavljačima. Entiteti takođe treba da objelodane vrstu i efekat bezgotovinskih promjena u knjigovodstvenim vrijednostima finansijskih obaveza po osnovu finansijskih aranžmana sa dobavljačima koje sprečavaju da knjigovodstveni iznosi finansijskih obaveza budu uporedivi. Nadalje, izmjene zahtijevaju od entiteta da na početku i na kraju izvještajnog perioda objelodani raspon datuma dospijeca za finansijske obaveze koje duguju finansijerima i za uporedive obaveze prema dobavljačima koje nisu deo tih aranžmana. Ne očekuje se da će efekti ovog standarda imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

- *MRS 21 Efekti promjena deviznih kurseva: Nedostatak razmjenljivosti (Dopune)*

Izmjene su na snazi za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2025. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu. Izmjene i dopune preciziraju kako entitet treba da procjeni da li je valuta razmjenljiva i kako treba da odredi spot kurs kada zamjena nije moguća. Smatra se da je valuta zamjenljiva u drugu valutu kada je entitet u mogućnosti da dobije drugu valutu u administrativno razumnom vremenskom okviru, putem tržišta ili mehanizma razmjene u kojem bi transakcija razmjene stvorila izvršna prava i obaveze. Ako valuta nije zamjenljiva u drugu valutu, od entiteta se traži da procijeni spot kurs na dan vrednovanja. Cilj entiteta u procjeni spot kursa je da odrazi kurs po kojem bi se odvijala uredna transakcija razmjene na datum vrednovanja između učesnika na tržištu pod preovlađujućim ekonomskim uslovima. Izmjenama se napominje da entitet može da koristi dostupni kurs bez prilagođavanja ili druge tehnike procene. Ne očekuje se da će efekti ovog standarda imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

- *Dopuna MSFI 10 - Konsolidovani finansijski izvještaji i MRS 28 - Investicije u pridružene entitete i zajednička ulaganja: Prodaja aktive između investitora i zavisnog društva*

Izmjene ukazuju na poznato neslaganje zahtjeva u MSFI 10 i onih u MRS 28, vezanih za prodaju ili unošenje aktive između investitora i njegovih zavisnih društava i zajedničkih ulaganja. Glavna posledica izmjena odnosi se na to da je ukupan gubitak ili dobitak priznat kada transakcija tangira poslovanje (bez obzira da li je reč o zavisnom društvu ili ne). Djelimičan dobitak ili gubitak je priznat kada transakcija tangira aktivu koja ne predstavlja biznis, čak i kada je ova aktiva dio zavisnog društva. U decembru 2015. godine Odbor za međunarodne računovodstvene standarde odložio je datum primjene ovog standarda na neodređeno vreme čekajući ishod istraživanja vezano za primjenu metoda učešća. Ne očekuje se da će efekti ovog standarda imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

2.2 Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji pretpostavlja da će Društvo nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti.

2.3 Izvještavanje o segmentima

O operativnim segmentima se izvještava na način usklađen sa internim izvještavanjem koje se sastavlja za potrebe glavnog donosioca odluka. Glavni donosilac odluka, koji je odgovoran za alokaciju resursa i ocjenu performansi operativnih segmenata, identifikovan je kao Odbor direktora koji donosi strateške odluke.

Poslovanje Društva analizira se sa aspekta distributivnih kanala prodaje, a ostvareni prihodi dijele se na prihode u maloprodaji i prihode u veleprodaji.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.4 Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva se odmjeravaju koristeći valutu primarnog privrednog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Izvještaji su sastavljeni u EUR, koji je funkcionalna i valuta prikazivanja Društva.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspjeha.

2.5 Nematerijalna imovina

(a) Licence

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procijenjenog vijeka upotrebe (ne prelazi 5 godina).

(b) Kompjuterski softver

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će vjerovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja, ukoliko su ispunjeni uslovi za priznavanje.

Direktno pripisivi troškovi kapitalisani kao dio softverskog proizvoda obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući dio pripadajućih režijskih troškova.

Ostali troškovi razvoja koji ne ispunjavaju navedene kriterijume priznaju se kao trošak u periodu u kojem nastanu. Izdaci za razvoj koji su prvobitno priznati kao troškovi ne mogu se priznati kao sredstvo u narednom periodu.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, a koji nije duži od tri godine.

(c) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta se iskazuje po nabavnoj vrijednosti i ne amortizuje se, uzimajući u obzir da Društvo očekuje konačan prenos vlasništva.

Za obračun amortizacije nematerijalne imovine koristi se linearna metoda.

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti i rezervisanja po osnovu umanjenja vrijednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primjenljivo, samo kada postoji vjerovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha perioda u kojem su nastali.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primjenom linearne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna vrijednost do rezidualne vrijednosti tokom procijenjenog vijeka trajanja, i to kao što slijedi:

| | |
|----------------------------------|--------|
| Zgrade i postrojenja | 5% |
| Mašine i oprema | 5-15% |
| Kancelarijski namještaj i oprema | 20-30% |

Rezidualna vrijednost i korisni vijek upotrebe sredstva se revidiraju i po potrebi koriguju, na datum svakog bilansa stanja. Knjigovodstvena vrijednost sredstva svodi se odmah na njegovu nadoknadivu vrijednost, ukoliko je knjigovodstvena vrijednost veća od njegove procijenjene nadoknadive vrijednosti (napomena 2.7).

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.7 Umanjenje vrijednosti nefinansijskih sredstava

Sredstva sa neograničenim korisnim vijekom upotrebe ne podliježu amortizaciji i testiraju se na umanjenje vrijednosti jednom godišnje. Za postrojenja, objekte i opremu, testiranje na umanjenje njihove vrijednosti vrši se kada događaji ili izmijenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vijednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti.

Nadoknadiva vrijednost je veća vrijednost između neto prodajne vrijednosti i vrijednosti sredstava u upotrebi. Za svrhu procjene umanjenja vrijednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu), kao što su benzinske stanice pojedinačno i instalacije. Knjigovodstvena vrijednost se svodi na nadoknadivu vrijednost, a razlika se priznaje kao trošak (gubitak zbog umanjenja vrijednosti) u bilansu uspjeha. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti utvrđen prethodnih godina se stornira ukoliko su se okolnosti koje su uticale na umanjenje vrijednosti promijenile.

2.8 Finansijska sredstva

2.8.1 Početno priznavanje i mjerenje finansijskih sredstava

Finansijska sredstva se pri početnom priznavanju klasifikuju kao finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti, finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz rezultat. Za klasifikaciju finansijskih sredstava koriste se dva kriterijuma: model upravljanja finansijskim sredstvima i karakteristike novčanih tokova koje generišu data finansijska sredstva. Uz izuzetak potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koje je Kompanija primijenila praktično rješenje, Kompanija finansijsko sredstvo prvobitno mjeri po njegovoj fer vrijednosti uvećanoj, u slučaju finansijskog sredstva koje nije priznato po fer vrijednosti kroz rezultat, za transakcione troškove. Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu finansijsku komponentu ili za koja je Kompanija primijenila praktično rješenje mjere se po transakcionoj cijeni utvrđenoj u skladu s MSFI 15. Za više informacija pogledati napomenu 2.17 Prihodi po osnovu ugovora s kupaćima.

Da bi se finansijsko sredstvo klasifikovalo i mjerilo po amortizovanoj vrijednosti ili fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat, potrebno je da se ostvare novčani tokovi koji su „isključivo plaćanje glavnice i kamate (SPPI)“ na preostali nenaplaćeni iznos glavnice. Ova procjena se naziva SPPI test i vrši se na nivou instrumenta. Poslovni model za upravljanje finansijskim sredstvima definiše se na način na koji Kompanija upravlja svojim finansijskim sredstvima kako bi generisala novčane tokove. Poslovni model određuje da li će novčani tokovi biti rezultat naplate ugovorom definisanih novčanih tokova, prodaje finansijskih sredstava, ili i jednog i drugog. Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava koja zahtijeva isporuku sredstava u vremenskom okviru koji je utvrđen propisom ili konvencijom na tržištu (uobičajeni način trgovanja) priznaje se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se kompanija obaveže da će kupiti ili prodati dato sredstvo.

Naknadno vrednovanje

U svrhe naknadnog mjerenja, finansijska sredstva se klasifikuju u tri kategorije:

- finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (dužnički instrumenti)
- finansijska sredstva određena po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat bez recikliranja kumulativnih dobitaka i gubitaka po prestanku priznavanja (instrumenti kapitala)
- finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz rezultat

(a) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz rezultat perioda

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz rezultat obuhvataju finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, finansijska sredstva određena pri početnom priznavanju po fer vrijednosti kroz rezultat, ili finansijska sredstva koja se obavezno mjere po fer vrijednosti. Finansijska sredstva se klasifikuju kao sredstva koja se posjeduju radi trgovanja ako su kupljena u svrhu prodaje ili otkupa u kratkom roku.

Derivati se takođe kategorizuju kao „sredstva koja se drže radi trgovanja“ osim ako su određeni kao hedž fondovi. Sredstva u ovoj kategoriji klasifikuju se kao obrtna sredstva ako se posjeduju radi trgovanja ili se očekuje da će se realizovati u roku od 12 mjeseci od kraja izvještajnog perioda, u suprotnom se klasifikuju kao dugoročna. Finansijska sredstva s novčanim tokovima koja nijesu isključivo plaćanja glavnice i kamate klasifikuju se i mjere po fer vrijednosti kroz rezultat, bez obzira na poslovni model.

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako nije drugačije naznačeno)

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.8 Finansijska sredstva (nastavak)

2.8.1 Početno priznavanje i mjerenje finansijskih sredstava (nastavak)

(b) Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti

Kompanija mjeri finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti ako su ispunjena sljedeća dva uslova: a) finansijsko sredstvo se posjeduje u okviru poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijskih sredstava radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i b) ugovorni uslovi finansijskog sredstva na određene datume ostvaruju novčane tokove koji su isključivo plaćanja glavnice i kamate na preostali iznos glavnice. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti naknadno se vrednuju metodom efektivne kamatne stope (EIR) i podliježu umanjivanju vrijednosti. Dobici i gubici se priznaju kroz bilans uspjeha kada sredstvo prestane da se priznaje, kada se izmijeni ili mu se umanjiti vrijednost.

(c) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat bez prenošenja kumulativnih dobitaka i gubitaka po prestanku priznavanja (instrumenti kapitala).

Pri početnom priznavanju, Kompanija može odabrati da neopozivo klasifikuje svoja kapitalna ulaganja kao instrumente kapitala određene po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat kada ispunjavaju definiciju kapitala prema MRS 32 Finansijski instrumenti: Prezentacija i ne posjeduju se radi trgovanja. Klasifikacija se određuje od instrumenta do instrumenta. Dobici i gubici od tih finansijskih sredstava nikada se ne prenose u bilans uspjeha. Dividende se priznaju kao ostali prihodi u bilansu uspjeha kada se utvrdi pravo plaćanja, izuzev kada Kompanija ima koristi od takvih prihoda kao povraćaj dijela troška finansijskog sredstva, u kom slučaju se takvi dobitci bilježe u ostalom ukupnom rezultatu. Instrumenti kapitala određeni po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat ne podliježu procjeni umanjivanja vrijednosti.

Kompanija je odabrala da neopozivo klasifikuje svoje navedene instrumente kapitala u ovu kategoriju.

2.8.2 Prestanak priznavanja i umanjeње vrijednosti

Prestanak priznavanja

Finansijsko sredstvo (ili, gdje je primjenljivo, dio finansijskog sredstva ili dio grupe sličnih finansijskih sredstava) prvenstveno prestaje da se priznaje (odnosno uklanja se iz konsolidovanog bilansa stanja Kompanije) kada: prava na primanje novčanih tokova od tog sredstva prestanu da važe ili kada Kompanija prenese svoja prava na primanje novčanih tokova od tog sredstva ili preuzme obavezu plaćanja primljenih novčanih tokova u cjelini bez bitnog odlaganja trećoj strani u okviru prenosnog („pass-through“) aranžmana; ili ako (a) je Kompanija prenijela u najvećoj mjeri sve rizike i prinose od sredstva, ili (b) Kompanija nije prenijela niti zadržala u najvećoj mjeri sve rizike i prinose od sredstva, ali je prenijela kontrolu nad sredstvom. Kada je Kompanija prenijela svoja prava na primanje novčanih tokova od sredstva ili je sklopila prenosni aranžman, ona procjenjuje da li i u kojoj mjeri je zadržala rizike i prinose od vlasništva. Kada nije prenijela niti zadržala u najvećoj mjeri sve rizike i prinose od sredstva, niti prenijela kontrolu nad sredstvom, Kompanija i dalje priznaje preneseno sredstvo u mjeri u kojoj je i dalje uključena. U tom slučaju, Kompanija takođe priznaje povezanu obavezu. Preneseno sredstvo i povezana obaveza mjere se po osnovi koja odražava prava i obaveze koje je Kompanija zadržala.

Umanjenje vrijednosti

Za potraživanja od kupaca, Kompanija primjenjuje pojednostavljeni pristup u proračunu očekivanih kreditnih gubitaka (ECL). Prema tome, Kompanija ne prati izmjene u kreditnom riziku, već umjesto toga priznaje rezervu za gubitke na osnovu očekivanih kreditnih gubitaka na svaki izvještajni datum. Kompanija je uspostavila matricu rezervisanja koja se zasniva na iskustvu istorijskog kreditnog gubitka, prilagođenom faktorima koji se odnose na budućnost i koji su specifični za dužnike i ekonomsko okruženje.

2.9 Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Cijena koštanja se utvrđuje metodom ponderisanog prosjeka.

Nabavna cijena nafte i drugih proizvoda uključuje uvozne cijene uvećane za druge troškove dovođenja zaliha na njihovu trenutnu lokaciju i u trenutno stanje, kao što su transportni, troškovi osiguranja, uvoznih dažbina i slični.

Knjigovodstvena vrijednost zaliha robe se koriguje na kraju svakog mjeseca/kvartala po osnovu viškova/(manjkova) utvrđenih popisom zaliha na instalacijama (mjesečno) i u maloprodajnim objektima (kvartalno). Viškovi/(manjkovi) se vrijednosno iskazuju u okviru ostalih prihoda/(troškova) u bilansu uspjeha. Zalihe uključuju avanse date dobavljačima za robu.

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako nije drugačije naznačeno)

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.10 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca su iznosi koje duguju kupci za prodatu robu ili izvršene usluge u okviru redovnog ciklusa poslovanja. Ukoliko se očekuje da potraživanja budu naplaćena u roku od godinu dana ili kraćem (ili u okviru redovnog ciklusa poslovanja ako je duži), potraživanja od kupaca se klasifikuju kao kratkoročna.

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrijednosti. Rezervisanje za umanjenje vrijednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Značajne finansijske poteškoće kupca, vjerovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja se smatraju indikatorima da je vrijednost potraživanja umanjena.

Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti potraživanja i vrijednosti koja će vjerovatno moći da se naplati. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru pozicije „Ostali rashodi iz poslovanja“ (napomena 27). Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrijednosti potraživanja. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspjeha u okviru pozicije „Ostali prihodi iz poslovanja“ (napomena 24).

2.11 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni i depozite po viđenju kod banaka.

2.12 Osnovni kapital

(a) Akcijski kapital

Obične akcije se klasifikuju kao kapital.

(b) Rezerve

Statutarne rezerve su formirane na osnovu odluka Upravnog odbora i Skupštine akcionara, iz raspodjele dobiti (5% kompanijskog dobitka nakon oporezivanja). Ova raspodjela je rađena u periodu od 2001. do 2003. godine, na osnovu odredbi prethodnog Zakona o preduzećima iz 1996. godine koji više nije na snazi. Novim Zakonom o privrednim društvima ne propisuje se obaveza izdvajanja u obavezne rezerve.

(c) Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve se formiraju iz povećanja vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju u odnosu na njihovu dotadašnju knjigovodstvenu vrijednost.

2.13 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja, kada je u većoj mjeri vjerovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Rezervisanje se odmjerava po sadašnjoj vrijednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primjenom diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vrijednosti za novac i rizike povezane sa obavezom.

2.14 Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima su obaveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće ukoliko dospijevaju za plaćanje u roku od 1 godine.

2.15 Primanja zaposlenih

(a) Obaveze za penzije

Društvo izdvaja doprinose u državne penzione fondove na obaveznoj osnovi. Društvo nema dalju obavezu plaćanja kada se uplate doprinosi.

Doprinosi se priznaju kao troškovi primanja zaposlenih onda kada dospiju za plaćanje. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji je moguće refundirati ili u iznosu za koji se smanjuje buduće plaćanje obaveza (vidjeti napomenu 26).

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako nije drugačije naznačeno)

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.15 Primanja zaposlenih (nastavak)

(a) Obaveze za penzije (nastavak)

Društvo obezbjeđuje jubilarne nagrade i primanja nakon penzionisanja. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Definisana penziona obaveza se procjenjuje na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih aktuara, primjenom metode projektovane kreditne jedinice.

Sadašnja vrijednost obaveze po osnovu definisanih primanja utvrđuje se diskontovanjem očekivanih budućih gotovinskih isplata primjenom kamatnih stopa visokokvalitetnih obveznica Društva koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene i koje imaju rok dospeljeća koji približno odgovara rokovima dospeljeća obaveze za penzije.

Aktuarski dobiti i gubici koji proističu iz iskustvenih korekcija i promjena u aktuarskim pretpostavkama koje prevazilaze 10% vrijednosti plana sredstava ili 10% definisanih obaveza u pogledu naknada obračunavaju se na teret ili u korist prihoda tokom očekivanog prosječnog preostalog radnog vijeka zaposlenih (napomena 15).

(b) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa prije datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamjenu za otpremninu. Društvo priznaje otpremninu pri raskidu radnog odnosa kada je obavezno da: ili raskine radni odnos sa zaposlenim, u skladu sa usvojenim planom, bez mogućnosti odustajanja ili da obezbijedi otpremninu za prestanak radnog odnosa kao rezultat ponude u namjeri da se podstakne dobrovoljni raskid radnog odnosa u cilju smanjenja broja zaposlenih. Otpremnine koje dospeljevaju u razdoblju dužem od 12 mjeseci nakon datuma bilansa stanja svode se na sadašnju vrijednost.

2.16 Porez na dobit i odloženo oporezivanje

Troškovi poreza za period uključuju tekući i odloženi porez. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspjeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu, u kom slučaju se i poreska obaveza priznaje u kapitalu.

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list CG”, br. 65/01, 12/02, 80/04, 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16, 146/21, 152/22, 28/23 i 125/23), primjenom progresivne poreske stope. Obračunati porez na dobit se plaća najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka perioda za koji se obračunava porez, kako je propisano od strane poreskih vlasti.

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izvještajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmjerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primijenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je vjerovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski osnov da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama, kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na porez na dobit koji propisuje isti poreski organ jednom ili većem broju poreskih obveznika, i kada postoji namjera da se računi izmire na neto osnovi.

2.17 Priznavanje prihoda

Prihodi po osnovu ugovora s kupcima

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti prodaje roba i usluga, umanjene za porez na dodatu vrijednosti i sve akcize, rabate i popuste. Prihodi po osnovu ugovora s kupcima priznaju se kada se kontrola nad robama ili uslugama prenese na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Kontrola nad prodatom robom i pruženim uslugama prenosi se na kupca prilikom isporuke odgovarajućih proizvoda ili usluga. Prihodi se priznaju u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će Društvo ostvariti ekonomske koristi i da se prihod može pouzdano odmjeriti. Uslovi plaćanja variraju u skladu s vrstom transakcija prodaje i zavise uglavnom od prodatih proizvoda ili pruženih usluga, od kanala distribucije kao i od specifičnosti svakog kupca.

Društvo procjenjuje da li djeluje kao principal ili agent u svakom svom aranžmanu za prihode. Društvo je zaključilo da u svim transakcijama prodaje djeluje kao principal.

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako nije drugačije naznačeno)

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.17 Priznavanje prihoda (nastavak)

Prihodi se priznaju kako slijedi:

Prodaja robe - veleprodaja i maloprodaja

Prihodi se priznaju kada je ugovorena obaveza kupcu (obaveza izvršenja) ispunjena prenošenjem ugovorene robe (odnosno kada kupac dobije kontrolu nad obećanom robom). Ako ugovor sadrži više od jedne obaveze izvršenja, ukupna cijena transakcije ugovora raspoređuje se između pojedinačnih, zasebnih obaveza izvršenja na osnovu njihovih relativnih samostalnih prodajnih cijena. Iznos priznatog prihoda je iznos koji se dodjeljuje ispunjenoj obavezi izvršenja na osnovu naknade koju Društvo očekuje da će primiti u skladu sa uslovima ugovora s kupcima.

Pružanje usluga

Kod prodaje usluga prihodi se priznaju u obračunskom periodu u kojem su usluge pružene, s obzirom na to da kupac dobija kontrolu nad dogovorenim uslugama, u odnosu na stepen završetka svake specifične obaveze izvršenja i procjenjuju na osnovu stvarne pružene usluge kao dio ukupnih usluga koje treba pružiti.

Varijabilna naknada

Ako naknada u ugovoru obuhvata varijabilni iznos, Društvo priznaje taj iznos kao prihod samo u onoj mjeri u kojoj je vrlo vjerovatno da u budućnosti neće doći do značajnog suprotnog trenda.

Popusti na količinu

Društvo klijentima obezbjeđuje popuste na količinu na osnovu pragova navedenih u odgovarajućim ugovorima.

Društvo procjenjuje opcije za popuste koji se odnose na količinu kako bi utvrdilo da li oni predstavljaju materijalno pravo koje dati kupac ne bi dobio bez sklapanja tog ugovora. Za sve takve opcije koje se smatraju materijalnim pravima, Društvo procjenjuje vjerovatnoću njihovog ostvarenja i zatim se dio cijene transakcije dodijeljen toj opciji odlaže i priznaje ili kada se ostvari ili kada istekne. Prema novim zahtjevima, Društvo je zaključilo da popusti na količinu predstavljaju materijalno pravo koje treba priznati tokom vremena do trenutka kada se ono ostvari ili kada istekne. Svi takvi popusti obračunavaju se u okviru finansijske godine.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se prema metodi efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njen nadoknadiivi iznos, što predstavlja procijenjenu vrijednost budućih novčanih tokova diskontovanih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenta, i nastavlja ukidanje popusta kao prihoda od kamata.

2.18 Zakupi

MSFI 16

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 16 (MSFI 16) objavljen je u januaru 2016. godine i zamjenjuje Međunarodni računovodstveni standard 17 - Lizing (Zakup), Tumačenje 4 Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja (IFRIC 4) - Određivanje da li neki aranžman sadrži lizing, Tumačenje SIC-15 Operativni lizing-podsticaji i Tumačenje SIC-27 - Procjena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga. MSFI 16 uspostavlja principe za priznavanje, vrednovanje, prezentovanje i objelodanjivanje lizinga i zahtijeva od korisnika lizinga da priznaju sve lizinge u okviru jedinstvenog modela bilansa stanja slično kao kod računovodstva za finansijski lizing prema standardu MRS 17. Ovaj standard obuhvata dva izuzeća kod priznavanja za korisnike lizinga - lizing kod kojeg sredstvo ima malu vrijednost (npr. lični računar) i kratkoročni lizing (odnosno lizing kod kojeg je period lizinga 12 mjeseci ili kraći).

Na datum početka lizinga, korisnik lizinga priznaje obavezu plaćanja lizinga (odnosno obavezu za lizing) i sredstvo koje predstavlja pravo korišćenja osnovnog sredstva tokom perioda trajanja lizinga (odnosno sredstvo s pravom korišćenja).

Od korisnika lizinga zahtijeva se da zasebno priznaju troškove kamate za obavezu za lizing i troškove amortizacije za sredstvo s pravom korišćenja.

Od korisnika lizinga takođe se zahtijeva da ponovo vrednuju obavezu za lizing po nastupanju određenih slučajeva (npr. kod promjene u periodu lizinga, promjene u budućim plaćanjima za lizing koja nastane zbog promjene u indeksu ili stopi koja se koristi za određivanje tih plaćanja). Korisnik lizinga generalno priznaje ponovo vrednovani iznos obaveze za lizing kao korekciju sredstva s pravom korišćenja.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.18 Zakupi (nastavak)

Računovodstvo davaoca lizinga prema MSFI 16 suštinski je neizmijenjeno u odnosu na računovodstvo prema MRS 17. Davaoci lizinga i dalje klasifikuju sve lizinge koristeći isti princip klasifikacije kao kod MRS 17 i razlikuju dvije vrste lizinga: operativni i finansijski lizing.

Grupa je odabrala da koristi izuzetke koji su predloženi standardom za ugovore o lizingu za koje se period lizinga završava 12 mjeseci od datuma inicijalne primjene, i za ugovore o lizingu kod kojih osnovno sredstvo ima malu vrijednost.

Identifikovane su sljedeće kategorije lizinga (zakupa) i u cjelosti se odnose na zemljište, automobile, nekretnine, gdje se na osnovu promjene kod MSFI 16 od 1. januara 2019. godine ugovori koji su se prethodno priznavali kao operativni lizing, sada kvalifikuju kako je definisano novim standardom (napomena 6).

Pravo na korišćenje sredstva pod lizingom (zakupom) generalno se vrednuje prema iznosu obaveze za lizing, korišćenjem prosječne inkrementalne stope zaduživanja od 3%.

2.19 Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi akcionarima Društva se priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

2.20 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja

Društvo klasifikuje dugotrajnu imovinu ili grupu za otuđenje kao imovinu koja se drži za prodaju ako se njena knjigovodstvena vrijednost može povratiti prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Stalna imovina ili grupa za otuđenje koja se drži za prodaju, odmjerava se po nižem od sljedeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje. Troškovi prodaje su dodatni troškovi koji se mogu direktno pripisati otuđenju imovine (grupi za otuđenje), isključujući troškove finansiranja i poreza na prihod.

Kriterijum za klasifikaciju sredstva kao sredstva koje se drži za prodaju smatra se ispunjenim samo kada je prodaja vrlo vjerovatna i ako je imovina ili grupa za otuđenje raspoloživa za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju. Aktivnosti potrebne za izvršenje prodaje trebalo bi da ukazuju da je malo vjerovatno da će doći do značajnih promjena pri prodaji ili da će se odustati od prodaje. Odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine i trebalo bi da se klasifikuje kao završena prodaja u roke od jedne godine od datuma priznavanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina se ne amortizuju kada su klasifikovani kao sredstva namijenjena za prodaju. Sredstva i obaveze klasifikovane kao raspoložive za prodaju prikazane su odvojeno kao tekuće stavke u bilansu stanja.

Prestanak poslovanja predstavlja dio entiteta koji je otuđen, ili je klasifikovan kao dio koji se drži za prodaju, ako:

- predstavlja odvojenu značajnu liniju poslovanja ili geografsku oblast poslovanja,
- dio je jednog koordiniranog plana za otuđenje odvojene značajne linije poslovanja ili geografske oblasti poslovanja, ili
- je zavisni entitet stečen isključivo u cilju ponovne prodaje.

Prestanak poslovanja se isključuje iz rezultata od operacija koje se nastavljaju i prikazuje se kao iznos dobitka ili gubitka nakon poreza od prestanka poslovanja u bilansu uspjeha.

Sve ostale napomene uz finansijske izvještaje sadrže iznose za operacije nastavka poslovanja, osim ako nije drugačije navedeno.

2.21 Investicione nekretnine

Investicione nekretnine inicijalno se vrednuju u visini nabavne vrijednosti koja uključuje troškove nabavke. Nakon inicijalnog priznavanja, investiciona nekretnina vrednuje se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvrjeđivanje.

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje po otuđenju ili ukoliko je prestala da se koristi a ne očekuju se buduće koristi od njenog otuđenja. Dobici ili gubici od rashodovanja ili otuđenja investicione nekretnine priznaju se u bilansu uspjeha u godini kada je sredstvo otuđeno ili rashodovano.

Način amortizacije i obezvrjeđenja investicionih nekretnina je isti kao kod materijalnih osnovnih sredstava. Procjena obezvrjeđenja vrši se godišnje.

3. Upravljanje finansijskim rizikom

3.1 Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata valutni rizik, rizik kamatne stope i rizik cijena), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine. Tretirajući posebno svaku klasu rizika upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja rukovodstvo Društva u sklopu politika odobrenih od strane matičnog Društva. Rukovodstvo identifikuje i procjenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tijesno saradjući sa poslovnim jedinicama Društva. Odbor Direktora donosi, u pisanoj formi, osnovna pravila za sveukupno upravljanje rizicima, kao i politike, takođe u pisanoj formi, koje obuhvataju posebne oblasti kao što su devizni rizik, kreditni rizik i plasman viška likvidnih sredstava.

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Društvo posluje i prodaje uglavnom u Crnoj Gori i susjednim zemljama. Budući da je funkcionalna valuta poslovanja Društva EUR, i da se vrijednosti nabavke i prodaje konvertuju u vrijednosti u EUR, menadžment ocjenjuje da ne postoji značajan valutni rizik.

(ii) Rizik promjena cijena

Društvo je izloženo riziku od promjena cijena nafte. Međutim, uzimajući u obzir činjenicu da prodajne cijene prate tržišne cijene nafte, izloženost riziku od promjene cijena nije materijalna.

(iii) Gotovinski tok i rizik kamatne stope

Izloženost Društva tržišnom riziku od promjene kamatnih stopa odnosi se prije svega na njegove kratkoročne depozite u gotovini i gotovinske ekvivalente. Imajući u vidu aktuelne tržišne kamatne stope, ne postoji značajan rizik od promjena koje bi mogle negativno uticati na tokove gotovine.

(b) Kreditni rizik

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbijedilo da se prodaja proizvoda na veliko obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Prodaja trgovcima na malo obavlja se gotovinski ili putem kreditnih kartica. Društvo ima politike kojima se ograničava izloženost kreditnom riziku prema svakoj pojedinoj finansijskoj instituciji.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrijednosti kojima se trguje, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

3.2 Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbijedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da izvrši korekciju isplata dividendi akcionarima, vrati kapital akcionarima, izda nove akcije, ili, pak, može da proda sredstva kako bi smanjilo dugovanje.

Društvo, kao i ostale kompanije koje posluju unutar iste djelatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). U 2023. godini Društvo nije koristilo nikakve pozajmice od banaka. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

3.3 Procjena fer vrijednosti

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilansa stanja.

Pretpostavlja se da nominalna vrijednost, umanjena za gubitke zbog umanjenja vrijednosti potraživanja i obaveza, približno odražava njihovu fer vrijednost.

4. Ključne računovodstvene procjene i prosuđivanja

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

4.1 Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Društvo pravi procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

(a) *Vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme*

Društvo utvrđuje procijenjeni vijek upotrebe i sa njim povezanu stopu otpisa za svoje nekretnine, postrojenja i opremu. Rukovodstvo će uvećati trošak otpisa tamo gdje se vijek trajanja sredstva promijeni u odnosu na prethodno procijenjeni, ili će otpisati tehnički zastarjela ili nestrateska sredstva koja su napuštena ili prodana.

(b) *Ostale šeme davanja zaposlenima*

Sadašnja vrijednost obaveza zavisi od više faktora koji su određeni na aktuarskim osnovama koristeći brojne pretpostavke. Pretpostavke korišćene za određivanje neto troška (prihoda) za ostala davanja zaposlenima uključuju očekivanu diskontnu stopu. Bilo kakve promjene u ovim pretpostavkama će se odraziti na knjigovodstvenu vrijednost ovih obaveza.

Društvo određuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. Ovo je kamatna stopa koja predstavlja razliku između tržišne kamatne stope koja se primjenjuje za datu godinu i ugovorene kamatne stope i koristi se prilikom određivanja sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih odliva gotovine koji će biti potrebni za izmirenje ovih obaveza. Pri određivanju odgovarajuće diskontne stope, Društvo uzima u obzir kamatne stope visokokvalitetnih komercijalnih zapisa denominiranih u valuti u kojoj će davanja biti isplaćena i sa rokovima dospijeca približnim rokovima odnosnih obaveza.

(c) *Poresko zakonodavstvo*

Porez na dodatu vrijednost

Rukovodstvo Društva pretpostavlja da će svi povraćaji PDV-a biti primljeni u roku od jedne godine, osim ukoliko je izvršeno posebno rezervisanje za umanjenje vrijednosti.

(d) *Sudski sporovi*

Kao što je objelodanjeno u napomeni br. 33, Društvo je uključeno u nekoliko sudskih sporova u kojima nije moguće procijeniti krajnji ishod. Društvo formira nivo rezervisanja za sudske sporove u skladu sa sugestijama eksternog pravnog savjetnika.

4.2. Ključna prosuđivanja u primjeni računovodstvenih politika

(a) *Umanjenje vrijednosti osnovnih sredstava*

Društvo testira umanjenje vrijednosti osnovnih sredstava ukoliko postoje pokazatelji umanjenja vrijednosti. Nadoknadiive vrijednosti jedinica koje generišu gotovinu su određene na osnovu proračuna vrijednosti u upotrebi. Ovi proračuni zahtijevaju upotrebu procjena zasnovanih na istorijskim podacima korigovanim za projektovane promjene tržišnih uslova.

(b) *Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju*

Društvo se rukovodi smjernicama MSFI 9 da odredi kada je vrijednost finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju umanjena. Ovo određivanje zahtijeva značajno prosuđivanje. Prilikom prosuđivanja, Društvo, među ostalim faktorima, procjenjuje: trajanje i obim do kojeg je fer vrijednost ulaganja manja od nabavne vrijednosti ulaganja; finansijsko stanje primaoca ulaganja i izgleda za okončanje posla u skoroj budućnosti, uključujući faktore kao što su učinak industrije i sektora, promjene u tehnologiji i tokove gotovine iz poslovanja i finansiranja.

(c) *Finansijska kriza*

Dužnici (ili zajmoprimci) Društva mogu doći u situaciju smanjene likvidnosti što posljedično može uticati na njihovu sposobnost da otplaćuju pozajmljene iznose. Pogoršanje uslova poslovanja dužnika (ili zajmoprimca) takođe može uticati na tokove gotovine planirane od strane rukovodstva, kao i na našu procjenu umanjenja vrijednosti finansijskih i nefinansijskih sredstava. U mjeri u kojoj su informacije bile dostupne, rukovodstvo je pravilno iskazalo revidirane procjene očekivanih budućih tokova gotovine u procjenama umanjenja vrijednosti.

5. Nematerijalna ulaganja

| | Softveri i Licence | Pravo na korišćenje zemljišta | Goodwill | Investicije u toku | Ukupno |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------|-----------------------|-------------|
| Godina završena 31. decembra 2022. | | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrijednosti | 491.708 | 4.852.604 | 848.942 | 98.029 | 6.291.283 |
| Povećanja | - | - | - | 5.183 | 5.183 |
| Prenos sa sredstava u pripremi | 99.312 | - | - | (99.312) | - |
| Otuđenja | - | - | - | - | - |
| Prenos sa materijalne imovine | 55.264 | - | - | - | 55.264 |
| Otuđenja | - | - | - | - | - |
| Amortizacija | (85.067) | - | - | - | (85.067) |
| Neotpisana vrijednost | 561.217 | 4.852.604 | 848.942 | 3.900 | 6.266.663 |
| Na dan 31. decembra 2022. | | | | | |
| Nabavna vrijednost | 1.835.900 | 4.852.604 | 848.942 | 3.900 | 7.541.346 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti | (1.274.683) | - | - | - | (1.274.683) |
| Neotpisana vrijednost | 561.217 | 4.852.604 | 848.942 | 3.900 | 6.266.663 |
| Godina završena 31. decembra 2023. | | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrijednosti | 561.217 | 4.852.604 | 848.942 | 3.900 | 6.266.663 |
| Povećanja | - | - | - | - | - |
| Prenos sa sredstava u pripremi | 3.900 | - | - | (3.900) | - |
| Otuđenja | - | - | - | - | - |
| Prenos sa materijalne imovine | 87.667 | - | - | - | 87.667 |
| Otuđenja | - | - | - | - | - |
| Amortizacija | (87.303) | - | - | - | (87.303) |
| Neotpisana vrijednost | 565.480 | 4.852.604 | 848.942 | - | 6.267.026 |
| Na dan 31. decembra 2023. | | | | | |
| Nabavna vrijednost | 1.927.467 | 4.852.604 | 848.942 | - | 7.629.013 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti | (1.361.987) | - | - | - | (1.361.987) |
| Neotpisana vrijednost | 565.480 | 4.852.604 | 848.942 | - | 6.267.026 |

Pravo korišćenja zemljišta na Instalaciji u Baru, u Kotoru i na avio servisu u Tivtu regulisano je Zakonom o zaštiti obalnog područja iz 1992. godine. Pomenuto zemljište stečeno je kupovinom krajem 60-ih i početkom 70-ih godina prošlog vijeka, međutim, zbog zakonske regulative koja je bila na snazi u to vrijeme (slučaj javne svojine), Društvo nije moglo biti registrovano kao vlasnik zemljišta. Umjesto toga, nad ovim zemljištem registrovana je javna svojina, dok je Društvo bilo nosilac prava korišćenja iste. Imovina sa pravom korišćenja tretira se kao nematerijalna imovina i priznaje po trošku. Trošak amortizacije se ne obračunava jer Društvo očekuje da će vlasništvo biti konačno preneseno.

Bez obzira na gorenavedeno, Društvo je 1999. godine zaključilo Ugovor o zakupu sa javnim preduzećem Morsko dobro (Uprava za pomorska pitanja) za gore navedeno zemljište. Ovaj Ugovor je produžen do 2027. godine Aneksom koji je potpisan 2002. godine. Za zakup zemljišta Kompanija plaća mjesečnu naknadu u iznosu od EUR 6.133. Do 31. decembra 2018. godine, iznos zakupnine koji se plaćao 'Morskom dobru' bio je predstavljen kao trošak. Od 1. januara 2019. godine ovaj Ugovor o zakupu je predstavljen u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja (MSFI) 16.

Goodwill predstavlja nematerijalnu imovinu koju čini višak novčane vrijednosti koji se prenosi kroz učešće tj. udio Društva u neto fer vrijednosti identifikovanih sredstava (zemljište, zgrada, rezervoari i ostalo) na benzinskoj stanici Podgorica 10 kupljenoj od kompanije Dak petrol u 2016. godini. Njega čine formirana mreža, stalni kupci, itd.

Vrednovanje goodwill-a nakon početnog priznanja vrši se jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili izmijenjene okolnosti ukažu na eventualno postojanje umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS 36. Knjigovodstvena vrijednost goodwill-a poredi se sa njegovom nadoknadivom vrijednošću koja predstavlja vrijednost veću od vrijednosti u upotrebi i fer vrijednosti sredstava umanjene za troškove. Svako umanjenje vrijednosti odmah se priznaje kao trošak i naknadno se ne ukida.

Saldo pozicije „Prenos sa materijalne imovine“ (EUR 87.667) je u korelaciji sa saldom na istoj poziciji u tabeli Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva (EUR -87.667 napomena 6). Prilikom stavljanja sredstva u upotrebu dio koji se odnosi na prava i koncesije prenešen je sa materijalne na nematerijalnu imovinu.

JUGOPETROL A.D.

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako nije drugačije naznačeno)

6. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

| | Građevinsko zemljište | Građevinsko zemljište namijenjeno prodaji | Zgrade | Zgrade namijenjene prodaji | Pravo korišćenja i efekti po MSFI 16 | Oprema | Investicione nekretnine | Investicije u toku | Ukupno |
|---------------------------------------|-----------------------|---|--------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| Godina završena 31. decembra 2022. | | | | | | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrijednosti | 13.986.144 | - | 21.990.035 | - | 1.639.527 | 5.984.334 | 1.738.447 | 1.275.444 | 46.613.931 |
| Povećanja | - | - | - | - | 693.124 | - | - | 1.885.631 | 2.578.755 |
| Prenos sa NPO u pripremi | - | - | 1.607.949 | - | - | 864.584 | - | (2.472.533) | - |
| Prenos na nematerijalnu imovinu | - | - | - | - | - | - | - | (55.264) | (55.264) |
| Otuđenja | (4.608) | - | (18.328) | - | - | (9.125) | - | (593) | (32.654) |
| Prenos između sredstava | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Obezbvrednje | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortizacija | - | - | (1.912.449) | - | (302.626) | (1.294.251) | (4.941) | - | (3.514.267) |
| Rezervisanja | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Neotpisana vrijednost | 13.981.536 | - | 21.667.207 | - | 2.030.025 | 5.545.542 | 1.733.506 | 632.686 | 45.590.502 |
| Na dan 31. decembra 2022. | | | | | | | | | |
| Nabavna vrijednost | 13.981.536 | - | 58.490.445 | - | 2.030.025 | 26.065.113 | 1.827.125 | 632.686 | 103.026.930 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti | - | - | (36.823.238) | - | - | (20.519.571) | (93.619) | - | (57.436.428) |
| Neotpisana vrijednost | 13.981.536 | - | 21.667.207 | - | 2.030.025 | 5.545.542 | 1.733.506 | 632.686 | 45.590.502 |
| Godina završena 31. decembra 2023. | | | | | | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrijednosti | 13.981.536 | - | 21.667.207 | - | 2.030.025 | 5.545.542 | 1.733.506 | 632.686 | 45.590.502 |
| Povećanja | - | - | - | - | - | - | - | 960.168 | 960.168 |
| Prenos sa NPO u pripremi | - | - | 385.063 | - | - | 365.033 | - | (750.096) | - |
| Prenos na nematerijalnu imovinu | - | - | - | - | - | - | - | (87.667) | (87.667) |
| Otuđenja | (59.186) | - | - | - | - | (3.438) | - | - | (62.624) |
| Prenos između sredstava | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Obezbvrednje | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortizacija | - | - | (1.989.317) | - | (329.242) | (1.272.401) | (4.209) | - | (3.595.169) |
| Rezervisanja | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Neotpisana vrijednost | 13.922.350 | - | 20.062.953 | - | 1.700.783 | 4.634.736 | 1.729.297 | 755.091 | 42.805.210 |
| Na dan 31. decembra 2023. | | | | | | | | | |
| Nabavna vrijednost | 13.922.350 | - | 58.875.508 | - | 1.700.783 | 26.381.321 | 1.827.125 | 755.091 | 103.462.178 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti | - | - | (38.812.555) | - | - | (21.746.585) | (97.828) | - | (60.656.968) |
| Neotpisana vrijednost | 13.922.350 | - | 20.062.953 | - | 1.700.783 | 4.634.736 | 1.729.297 | 755.091 | 42.805.210 |

Troškovi amortizacije iz napomena 5 i 6 iznose EUR 3.353.230 (u 2022: EUR 3.296.707), isključujući dio koji se odnosi na Imovinu sa pravom korišćenja u skladu sa MSFI 16.

6. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva (nastavak)

| | Pravo na korišćenje | | | | Obaveze za zakup |
|----------------------------------|---------------------|------------|----------------|-----------|------------------|
| | Zemljište | Automobili | Ostala imovina | Ukupno | |
| Stanje na dan 01.01.2023. godine | 1.235.202 | 169.288 | 625.535 | 2.030.025 | 1.621.378 |
| Povećanja | - | - | - | - | - |
| Amortizacija | (121.395) | (53.029) | (154.818) | (329.242) | - |
| Troškovi kamata | - | - | - | - | 16.285 |
| Plaćanja | - | - | - | - | (222.677) |
| Stanje na dan 31.12.2023. godine | 1.113.807 | 116.259 | 470.717 | 1.700.783 | 1.414.986 |

| | 2023. | 2022. |
|--|---------|---------|
| Amortizacija | 329.242 | 302.626 |
| Troškovi kamata | 16.286 | 19.485 |
| Troškovi kratkoročnih zakupa | 542.799 | 524.073 |
| Ukupan iznos priznat u Bilansu uspjeha | 888.327 | 846.184 |

Troškovi amortizacije po MSFI 16 iznose EUR 329.242 (u 2022: EUR 302.626).

7. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

a) Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---|--------------------|--------------------|
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica i zajednička ulaganja | 2.349 | 2.349 |
| Ukupno | 2.349 | 2.349 |

Zajednička ulaganja se odnose na 49% udjela koje Društvo posjeduje u kompaniji „Starmonte“ d.o.o. Kotor, preduzeću za istraživanje i proizvodnju nafte i/ili gasa, osnovanom u Kotoru 03.02.2000. godine. Tokom 2023. godine poslovanje preduzeća bilo je ograničeno isključivo na administrativne poslove, i nije bilo drugih poslovnih promjena.

b) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Promjene u vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju su bile kao što slijedi:

| | 2023. | 2022. |
|--|---------|--------|
| Stanje 1. Januara | 78.466 | 78.508 |
| Smanjenje/povećanje vrijednosti tokom godine | (1.871) | (42) |
| Stanje 31. Decembra | 76.595 | 78.466 |

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju kotiraju se na Montenegro berzi i vrednuju po tržišnim cijenama akcija na dan 31. decembar 2023. godine.

c) Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja

Ostala dugoročna sredstva uključuju:

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--|--------------------|--------------------|
| Unaprijed plaćene beneficije zaposlenima | 141.842 | 168.211 |
| Fer vrijednost stambenih kredita | 943.391 | 1.153.995 |
| Ukupno stambeni krediti | 1.085.233 | 1.322.206 |

JUGOPETROL A.D.

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako nije drugačije naznačeno)

7. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja (nastavak)

Promjene na stambenim kreditima su kao što slijedi:

| | 2023. | 2022. |
|--|-----------|-----------|
| Na dan 1. Januara | 1.322.206 | 1.532.806 |
| Dodijeljeni krediti | - | - |
| Otplate | (168.705) | (227.106) |
| Direktan otpis nenaplativnih potraživanja | - | - |
| Prenos sa kratkoročnih finansijskih plasmana | (68.268) | 16.506 |
| Na dan 31. Decembar | 1.085.233 | 1.322.206 |

Stambeni krediti su dati na period od 5 do 20 godina sa kamatnom stopom koja iznosi EURIBOR minus 2% i ne može biti manja od 2%. Društvo je osiguralo date kredite hipotekom, a plaćanja se odvijaju kroz odbitke od zarada. EURIBOR koji se uzima je godišnja stopa i kao takav predstavlja fluktuirajuću kamatnu stopu.

Ročnost potraživanja za stambene kredite prikazana je u sljedećoj tabeli:

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Preko 1 godine | 1.085.233 | 1.322.206 |
| Do 1 godine (napomena 10) | 215.411 | 147.142 |
| Ukupno | 1.300.644 | 1.469.348 |

8. Zalihe

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Roba za preprodaju - veleprodaja | 13.198.377 | 16.794.783 |
| Roba za preprodaju - maloprodaja | 8.256.660 | 7.380.074 |
| Rezervni djelovi i materijali | 100.171 | 103.267 |
| Avansi dobavljačima | 113.746 | 2.922.584 |
| Roba na putu | 4.141.904 | 4.950.941 |
| Ukupno | 25.810.858 | 32.151.649 |

9. Kratkoročna potraživanja

a) Potraživanja od kupaca

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 8.658.206 | 11.129.614 |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu | 99.598 | 108.709 |
| Ukupno potraživanja od kupaca | 8.757.804 | 11.238.323 |
| Potraživanja od kupaca | 8.757.804 | 11.238.323 |
| Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji | (502.955) | (505.955) |
| Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu | | |
| Potraživanja od kupaca - neto | 8.254.849 | 10.732.367 |

Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja su kao što slijedi:

| | 2023 | 2022 |
|--|---------|----------|
| Stanje 1. Januara | 505.955 | 552.247 |
| Ispravka vrijednosti u toku godine (napomena 27) | - | 961 |
| Otpisano kao nenaplativo | - | (45.364) |
| Naplaćena otpisana potraživanja (napomena 24) | (3.000) | (1.889) |
| Stanje 31. Decembra | 502.955 | 505.955 |

Ispravka vrijednosti spornih potraživanja je iskazana u okviru „ostalih rashoda iz poslovanja“, a naplaćena otpisana potraživanja u okviru „ostalih prihoda iz poslovanja“ (napomene 27 i 24).

9. Kratkoročna potraživanja (nastavak)

a) Potraživanja od kupaca (nastavak)

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izvještavanja je fer vrijednost svake pojedinačne kategorije gore navedenih potraživanja. Sva potraživanja su vrednovana u EUR na 31. decembar 2023. i 2022. godine.

Kreditni kvalitet potraživanja

Kreditni kvalitet potraživanja od kupaca koja nisu obezvrijeđena mogu se vrednovati i svrstati na bazi istorijske informacije u sljedeće grupe:

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja od kupaca | | |
| Grupa 1 | 4.667.272 | 5.682.461 |
| Grupa 2 | 3.587.577 | 5.049.907 |
| Ukupno | 8.254.849 | 10.732.368 |

U Grupu 1 se svrstavaju potraživanja obezbijeđena bankarskom garancijom ili mjenicom.

U Grupu 2 se svrstavaju potraživanja za koja nijesu obezbijeđeni kolaterali.

Starost potraživanja je kao što slijedi:

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja od kupaca | | |
| Do 3 mjeseca | 8.274.567 | 10.532.458 |
| Od 3 do 6 mjeseci | 37 | 79.860 |
| Preko 6 mjeseci | 483.198 | 626.005 |
| Ukupno | 8.757.804 | 11.238.323 |

Struktura potraživanja preko 6 mjeseci je kao što slijedi:

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja od kupaca starija od 6 mjeseci | | |
| Državne kompanije | 3.183 | 5.260 |
| Privatne pumpe | 160.656 | 295.818 |
| Ostalo | 319.360 | 324.927 |
| Ukupno | 483.199 | 626.005 |

b) Ostala potraživanja

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost | 12.045.789 | 8.324.134 |
| Ostala nepomenuta potraživanja | 606.303 | 1.830.304 |
| Ukupno | 12.652.092 | 10.154.438 |
| Potraživanja za pretplaćeni PDV i carinu | - | 1.345.136 |
| Potraživanja od vladinih agencija | 32.891 | 25.740 |
| Potraživanja za kamate | 368 | 331 |
| Potraživanja od zaposlenih | 515 | 77 |
| Potraživanja od osiguravajućih društava | (60) | - |
| Ostala potraživanja | 572.589 | 459.020 |
| Ukupno | 606.303 | 1.830.304 |

10. Kratkoročni finansijski plasmani

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kratkoročni finansijski plasmani | | |
| DFS koji dospijevaju za naplatu do jedne godine (napomena 7) | 215.411 | 147.142 |
| Ukupno | 215.411 | 147.142 |

11. Gotovina na računima i u blagajni

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Blagajna i gotovinski pazari sa maloprodajnih objekata | 1.187.649 | 324.402 |
| Tekući računi | 33.140.917 | 12.508.456 |
| Ukupno | 34.328.566 | 12.832.858 |

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gotovina kod banaka | | |
| Crnogorska Komercijalna banka | 7.538.529 | 2.624.048 |
| Prva banka Crne Gore | 22.014 | 17.798 |
| Hipotekarna banka | 139.057 | 166.568 |
| NLB | 2.261.144 | 2.260.668 |
| Erste banka | 23.080.592 | 6.763.070 |
| Addiko banka | 99.581 | 676.304 |
| Ukupno | 33.140.917 | 12.508.456 |

Tekući računi kod poslovnih banaka donose kamatu koja se bazira na prosječnoj ponderisanoj pasivnoj kamatnoj stopi bankarskih depozita koja je u 2023. godini iznosila od 0,001% do 0,050% na godišnjem nivou (0,001% do 0,050% na godišnjem nivou i u 2022. godini).

12. Aktivna vremenska razgraničenja

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Unaprijed plaćene premije osiguranja | 1.713 | 36.797 |
| Ostali unaprijed plaćeni troškovi | 131.259 | 50.590 |
| Ukupno | 132.972 | 87.387 |

13. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost | 11.981.389 | 8.286.020 |
| PDV u datim avansima po opštoj stopi | 64.400 | 38.114 |
| Ukupno | 12.045.789 | 8.324.134 |

Ukupno potraživanje po osnovu više plaćenog PDV-a na dan 31. decembar 2023. iznosi EUR 11.981.389.

Trenutno je u toku poreska kontrola po zahtjevu za povraćaj više plaćenog PDV-a u iznosu od EUR 9.106.917,26 za period od marta 2021. do jula 2023.

14. Kapital i rezerve

| | Osnovni kapital | Statutarne rezerve | Druge rezerve | Revalorizacione rezerve | Neraspoređena dobit | Ukupno |
|---|-----------------|--------------------|---------------|-------------------------|---------------------|-------------|
| Stanje na dan 01.01.2022. godine | 67.986.605 | 2.469.979 | 6.080.719 | (144.617) | 17.725.447 | 94.118.133 |
| Promjene u fer vrijednosti FS raspoloživih za prodaju | - | - | - | (42) | - | (42) |
| Odloženi porez | - | - | - | 8.360 | - | 8.360 |
| Aktuarski dobici | - | - | - | 75.739 | - | 75.739 |
| Dobit za godinu | - | - | - | - | 11.967.835 | 11.967.835 |
| Prenos u ostale rezerve | - | - | - | - | - | - |
| Isplaćene dividende | - | - | - | - | (4.514.352) | (4.514.352) |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 67.986.605 | 2.469.979 | 6.080.719 | (60.559) | 25.178.931 | 101.655.675 |
| Promjene u fer vrijednosti FS raspoloživih za prodaju | - | - | - | (1.871) | - | (1.871) |
| Odloženi porez | - | - | - | 281 | - | 281 |
| Aktuarski dobici | - | - | - | (33.235) | - | (33.235) |
| Dobit za godinu | - | - | - | - | 7.071.083 | 7.071.083 |
| Prenos u ostale rezerve | - | - | - | - | - | - |
| Isplaćene dividende | - | - | - | - | (6.515.559) | (6.515.559) |
| Stanje na dan 31.12.2023. godine | 67.986.605 | 2.469.979 | 6.080.719 | (95.385) | 25.734.455 | 102.176.373 |

14.1. Akcijski kapital

Struktura akcijskog kapitala kompanije i akcionara na dan 31. decembar 2023. godine je sljedeća:

| | Broj akcija | Procenat vlasništva | 31. decembar 2023. |
|---------------------------------------|-------------|---------------------|--------------------|
| Hellenic Petroleum International A.G. | 2.529.489 | 54,35% | 36.951.534 |
| EK - NLB d.d. Ljubljana za klijente 2 | 430.293 | 9,25% | 6.285.849 |
| EK - Zbirni kastodi račun 1 | 199.835 | 4,29% | 2.919.250 |
| CK - Zbirni kastodi račun 1 | 178.452 | 3,83% | 2.606.880 |
| NM - Zbirni kastodi račun 8 | 97.386 | 2,09% | 1.422.644 |
| HB - Zbirni kastodi račun 1 | 52.616 | 1,13% | 768.630 |
| EK - Zbirni kastodi račun 2 | 48.031 | 1,03% | 701.651 |
| Otvoreni investicioni fond Moneta | 19.000 | 0,41% | 277.559 |
| Otvoreni investicioni fond Trend | 14.660 | 0,31% | 214.158 |
| CK - Zbirni kastodi račun 5 | 17.901 | 0,38% | 261.503 |
| EK - NLB d.d. Ljubljana za klijente 3 | 13.900 | 0,30% | 203.055 |
| Ostala pravna lica | 46.053 | 0,99% | 672.756 |
| Fizička lica | 1.006.355 | 21,62% | 14.701.136 |
| Ukupno | 4.653.971 | 100% | 67.986.605 |

Nominalna vrijednost akcija iznosi EUR 14,6083 po akciji.

14.2. Rezerve

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| Stambeni fond | 6.080.719 | 6.080.719 |
| Rezerve društva | 2.469.979 | 2.469.979 |
| Rezerve | 8.550.698 | 8.550.698 |

Rezerve društva u iznosu od EUR 2.469.979 (2022: EUR 2.469.979) su formirane izdvajanjem 5% iz dobiti za godinu, na osnovu odluke Upravnog odbora i Skupštine akcionara. Izdvajanje se vršilo u periodu do 2003. godine na osnovu prethodnog Zakona o preduzećima koji je propisivao obavezu izdvajanja dijela dobiti u obavezne rezerve. Novi Zakon o privrednim društvima ne predviđa ovakvu obavezu.

Stambeni fond

Društvo, na osnovu odluke Skupštine akcionara, a u skladu sa Kolektivnim Ugovorom, po potrebi izdvaja dio iz dobiti za godinu u stambeni fond. Ovaj fond služi za finansiranje stambenih potreba zaposlenih i naknadu ostalih troškova nastalih u te svrhe.

15. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja uključuju:

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rezervisanje za naknade za otpremnine | 273.288 | 219.311 |
| Rezervisanje za jubilarne nagrade | 66.063 | 55.951 |
| Ukupno rezervisanja | 339.351 | 275.262 |

Promjene na računima rezervisanja su kao što slijedi:

| | Ostali benefiti zaposlenima |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| Stanje na 01.01.2022. | 373.255 |
| Na teret/u korist bilansa uspjeha | 17.648 |
| Iskorišćeno u toku godine | (39.902) |
| Aktuarski (dobici)/gubici | (75.739) |
| Stanje na 31.12.2022. | 275.262 |
| Stanje na 01.01.2023. | 275.262 |
| Na teret/u korist bilansa uspjeha | 71.783 |
| Iskorišćeno u toku godine | (40.929) |
| Aktuarski (dobici)/gubici | 33.235 |
| Stanje na 31.12.2023. | 339.351 |

Rezervisanja za naknade za beneficije zaposlenima uključuju naknade za otpremnine pri odlasku u penziju i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina radnog staža.

Promjena u definisanim obavezama za otpremnine i jubilarne nagrade je sljedeća:

| | Otpremnine | | Jubilarne nagrade | |
|----------------------------------|------------|----------|-------------------|----------|
| | 2023. | 2022. | 2023. | 2022. |
| Tekući troškovi zarada i naknada | 11.945 | 16.888 | 10.096 | (13.929) |
| Trošak kamata | 17.306 | 12.053 | 4.283 | 2.636 |
| Ograničenja i podmirenja | - | - | - | - |
| Prošli troškovi zarada i naknada | 28.152 | - | - | - |
| Iskorišćeno u toku godine | (36.661) | (33.196) | (4.268) | (6.706) |
| Aktuarski (dobici)/gubici | 33.235 | (75.739) | - | - |
| Ukupno | 53.977 | (79.994) | 10.111 | (17.999) |

15. Dugoročna rezervisanja (nastavak)

Osnovne akturske pretpostavke koje su korišćene pri obračunu rezervisanja za naknade za otpremnine i rezervisanja za jubilarne nagrade su:

o Ključne pretpostavke

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Diskontna stopa | 6,5% | 8,0% |
| Rast prosječne zarade | 0,5% | 0,5% |

16. Odložene poreske obaveze

| Odložene poreske obaveze | Ubrzana poreska amortizacija | Dobit na osnovu fer vrijednosti | Ukupno |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| Na 1. januar 2022. | (105.501) | 17.343 | (88.158) |
| Uticao na bilans uspjeha | 6.999 | - | 6.999 |
| Direktan uticaj na kapital | - | 8.360 | 8.360 |
| Na 31. decembar 2022. | (98.502) | 25.703 | (72.799) |
| Uticao na bilans uspjeha | 30.217 | - | 30.217 |
| Direktan uticaj na kapital | - | 281 | 281 |
| Na 31. decembar 2023. | (68.285) | 25.984 | (42.301) |

17. Ostale obaveze iz poslovanja

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kratkoročne obaveze - MSFI 16 | 160.872 | 174.278 |
| Ukupno | 160.872 | 174.278 |

18. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Primljeni avansi i depoziti od kupaca u zemlji | 1.533.536 | 1.347.564 |
| Primljeni avansi od ino kupaca | 740.788 | 587.821 |
| Ukupno | 2.274.324 | 1.935.385 |

19. Obaveze prema dobavljačima

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Domaći dobavljači | 3.656.846 | 2.933.112 |
| Strani dobavljači | 130.464 | 9.729 |
| Ukupno | 3.787.310 | 2.942.841 |

20. Ostale kratkoročne obaveze

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Obaveze za dividende iz prethodnog perioda | 823.592 | 696.922 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 1.702 | 1.966 |
| Ukupno | 825.294 | 698.888 |

21. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost | 57.772 | 50.165 |
| Obaveze za akcize | 9.405.834 | 7.270.047 |
| Ukupno | 9.463.606 | 7.320.212 |

22. Pasivna vremenska razgraničenja

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Obaveze za ostale lične rashode | 662.071 | 392.671 |
| Ostale kratkoročne obaveze i rezervisanja | 677.201 | 383.053 |
| Ukupno | 1.339.272 | 775.724 |

23. Prihodi od prodaje – neto prihod

Rukovodstvo analizira poslovanje sa aspekta proizvodnje i distribucije. Proizvodni kanal prihoda obuhvata prodaju naftnih derivata i prodaju dopunskog asortimana na benzinskim stanicama. Sa aspekta distribucije, rukovodstvo razdvaja prihode u maloprodaji i prihode u veleprodaji.

| | 2023. | 2022. |
|-------------|-------------|-------------|
| Maloprodaja | 144.379.205 | 156.743.230 |
| Veleprodaja | 108.331.384 | 156.653.013 |
| Ukupno | 252.710.589 | 313.396.243 |

Takođe, rukovodstvo analizira prodaju na domaćem i inostranom tržištu:

| | 2023. | 2022. |
|--|-------------|-------------|
| Prihodi od prodaje na domaćem tržištu | 224.350.979 | 281.104.642 |
| Prodaja goriva | 194.341.382 | 258.834.585 |
| Prodaja tečnog naftnog gasa | 1.583.262 | 1.847.817 |
| Prodaja ulja i plina u bocama | 1.222.718 | 1.120.870 |
| Prodaja ostale robe | 26.182.058 | 18.186.031 |
| Prihodi od usluga | 1.021.559 | 1.115.339 |
| Prihodi od prodaje na inostranim tržištima | 28.359.610 | 32.291.601 |
| Prodaja goriva | 28.359.479 | 32.239.459 |
| Prihodi od usluga | 132 | 52.142 |
| Ukupno | 252.710.589 | 313.396.243 |

24. Ostali prihodi iz poslovanja

| | 2023. | 2022. |
|---|-----------|-----------|
| Naplaćena otpisana potraživanja | 3.000 | 1.889 |
| Prihodi od osiguranja | 6.252 | 17.866 |
| Dobici od prodaje osnovnih sredstava | 50.296 | 17.793 |
| Viškovi robe | 1.103.280 | 1.135.511 |
| Ostali prihodi | 7.664 | 1.694 |
| Ostali prihodi iz poslovanja, ukupno | 1.170.699 | 1.174.753 |
| Prihodi od zakupnina | 45.005 | 34.989 |
| Ostali poslovni prihodi | 183.164 | 186.123 |
| Ostali prihodi iz redovnog poslovanja, ukupno | 228.169 | 221.112 |

25. Troškovi poslovanja

| | 2023. | 2022. |
|---|-------------|-------------|
| Nabavna vrijednost prodate robe | 222.780.972 | 280.465.027 |
| Troškovi materijala | 1.059.542 | 1.008.998 |
| Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala, ukupno | 223.840.514 | 281.474.025 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 3.713.326 | 3.577.080 |
| COMO | 5.849.443 | 4.605.097 |
| Troškovi prevoza | 1.721.633 | 1.665.876 |
| Pošanski i troškovi telekomunikacije | 159.994 | 154.495 |
| Troškovi usluga održavanja | 1.697.967 | 1.553.420 |
| Troškovi zakupa | 516.177 | 499.835 |
| Troškovi reklame i propagande | 398.226 | 394.059 |
| Usluge trećih lica | 1.011.987 | 815.480 |
| Troškovi stručnog usavršavanja | 15.689 | 12.229 |
| Donacije i sponzorstva | 116.169 | 73.073 |
| Troškovi reprezentacije | 68.711 | 44.231 |
| Troškovi osiguranja | 209.889 | 210.105 |
| Troškovi platnog prometa | 766.110 | 601.904 |
| Troškovi članarina | 12.872 | 6.820 |
| Troškovi indirektnog poreza | 609.639 | 501.823 |
| Trošak školarina | 12.000 | 12.400 |
| Trošak licenci | 186.929 | 198.395 |
| Ostali operativni troškovi | 349.050 | 368.789 |
| Ostali troškovi poslovanja, ukupno | 17.415.811 | 15.295.111 |

U COMO sistemu pružalac usluge koji upravlja benzinskom stanicom koristi usluge benzinske stanice zajedno sa pripadajućom opremom koja je u vlasništvu Jugopetrola AD, pod imenom i zaštitnim znakom Jugopetrola AD, za plasman proizvoda i pružanje usluga kao nezavisno pravno lice. Pružalac usluga ima pravo na nadoknadu za svoje usluge i vrši mjesečno fakturisanje provizije po osnovu ostvarene realizacije u skladu sa ugovorom sklopljenim sa Jugopetrol AD. Usluge trećih lica uglavnom se odnose na konsultantske i profesionalne usluge (EUR 734.330), kao i advokatske usluge (EUR 87.502). Naknada za zakonsku reviziju godišnjih finansijskih izvještaja u 2023. godini je iznosila EUR 38.900 (2022: EUR 36.700).

26. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

| | 2023. | 2022. |
|---|-----------|-----------|
| Bruto zarade i naknade zarada | 2.614.777 | 2.145.229 |
| Doprinosi za socijalno osiguranje na teret poslodavca | 237.289 | 191.265 |
| Prevoz na/sa posla | 10.738 | 10.331 |
| Zimnica | 60.048 | 74.638 |
| Humanitarna pomoć zaposlenima | 9.993 | 9.972 |
| Otpremnine i jubilarne nagrade | 40.930 | 39.902 |
| Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 31.903 | 16.625 |
| Putni troškovi | 54.536 | 38.280 |
| Troškovi naknada članovima upravnog odbora | 91.348 | 92.269 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 201.203 | 190.816 |
| Ukupno | 3.352.765 | 2.809.327 |

Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada uključuju i iznose uplaćene po osnovu sporazumnog prekida radnih odnosa, kao i iznose ukalkulisavanja za otpremnine i jubilarne naknade na osnovu Aktuarskog izvještaja.

27. Ostali rashodi iz poslovanja i vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koja su dio obrtne imovine

| | 2023. | 2022. |
|---|-----------|-----------|
| Direktan otpis - potraživanja od prodaje | 151 | 113 |
| Direktan otpis - stambeni krediti | - | - |
| Gubici od rashodovanja osnovnih sredstava | 3.438 | 28.045 |
| Gubici od rashodovanja osnovnih sredstava (sudski spor) | - | - |
| Manjkovi po popisu | 1.173.061 | 1.214.291 |
| Ostali troškovi | 4.426 | 8.142 |
| Ostali rashodi iz poslovanja | 1.181.076 | 1.250.593 |
| | | |
| Ispravka vrijednosti potraživanja (napomena 9) | - | 961 |
| Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih fin.sredstava i ulaganja koja su dio obrtne imovine | - | 961 |
| | | |
| Ukupno | 1.181.076 | 1.251.552 |

28. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------|--------|---------|
| Prihodi kamata | 54.109 | 61.735 |
| Pozitivne kursne razlike | 27.752 | 29.779 |
| Ostali finansijski prihodi | 869 | 60.024 |
| Ukupno | 82.730 | 151.538 |

29. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------|--------|--------|
| Rashodi kamata | 16.545 | 19.697 |
| Negativne kursne razlike | 24.155 | 48.662 |
| Ostali finansijski rashodi | - | - |
| Ukupno | 40.700 | 68.359 |

30. Poreski rashod perioda

| | 2023. | 2022. |
|--|-----------|-----------|
| Tekući porez na dobit poslovne godine | 1.277.382 | 2.067.159 |
| Korekcije poreza iz ranijeg perioda | - | - |
| Tekući porez na dobit | 1.277.382 | 2.067.159 |
| | | |
| Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda | (30.217) | (6.999) |
| Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda | (30.217) | (6.999) |
| | | |
| Poreski rashod perioda, ukupno | 1.247.165 | 2.060.160 |

Porez na dobit Društva prije oporezivanja se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi nastao primjenom prosječne ponderisane poreske stope i bio bi kao što slijedi:

| | 2023. | 2022. |
|--|-----------|------------|
| Profit prije poreza | 8.318.248 | 14.027.995 |
| Porez obračunat po progresivnoj stopi | 1.199.737 | 2.056.199 |
| | | |
| Poreski efekat od: | | |
| Korekcije poreza iz ranijeg perioda | - | - |
| Troškovi koji se ne mogu odbiti za poreske svrhe | 47.427 | 3.960 |
| Korišćenje odloženog poreskog sredstva | - | - |
| Porez na dobit | 1.247.165 | 2.060.160 |

31. Osnovna zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit/(gubitak) koji pripada akcionarima Društva (matičnog pravnog lica) podijeli ponderisanim prosječnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

Dividende po akciji izračunavaju se tako što se iznos isplaćene dividende u toku godine podijeli sa ponderisanim prosječnim brojem običnih akcija.

| | 2023. | 2022. |
|--|-----------|------------|
| Dobitak koji pripada akcionarima | 7.036.258 | 12.051.892 |
| Ponderisani prosječni broj običnih akcija u opticaju | 4.653.971 | 4.653.971 |
| Osnovna zarada po akciji (EUR po akciji) | 1,51 | 2,59 |
| Isplaćene dividende | 6.515.559 | 4.514.359 |
| Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju | 4.653.971 | 4.653.971 |
| Dividenda po akciji | 1,40 | 0,97 |

32. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo je potpuno kontrolisano od strane HELLENiQ ENERGY Holdings S.A., grčke kompanije koja posjeduje 54,35% akcionarskog kapitala preko kompanije HELLENiQ ENERGY International GmbH sa sjedištem u Austriji. Hellenic Petroleum R.S.S.O.P.P. S.A. je ekskluzivni dobavljač kompanije naftnim proizvodima. EKO ABEE snabdijeva kompaniju uljem i mazivima. Helpe International Consulting i Hellenic Petroleum Digital Single Member S.A. pružaju različite konsultantske i IT usluge, dok Okta AD Skopje pruža usluge laboratorijske analize derivata JET A1. U 2023. godini od povezanog lica Hellenic Petroleum Provision of Electromobility Services kupljeni su punjači za električna vozila.

U toku 2023. i 2022. godine ostvarene su sljedeće transakcije sa povezanim licima:

(a) Kupovina robe i usluga:

| Kupovina od povezanih pravnih lica | Odnos | Priroda transakcija | 2023. | 2022. |
|--|-----------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Hellenic Petroleum R.S.S.O.P.P. S. | Dio grupe | Kupovina naftnih proizvoda | 195.188.173 | 275.132.100 |
| EKO ABEE | Dio grupe | Kupovina ulja | 255.176 | 259.168 |
| HelleniQ Energy Consulting S.A. | Dio grupe | Usluge konsaltinga | 220.000 | 214.332 |
| HelleniQ Energy Digital single member S.A. | Dio grupe | IT usluge | 426.792 | 391.538 |
| Okta Crude Oil Refinery AD | Dio grupe | Usluge konsaltinga i analize | 15.743 | 13.982 |
| Hellenic Petroleum Provision of Electromobility Services | Dio grupe | Purchase of EV chargers | 86.240 | - |
| Ukupno | | | 196.192.124 | 276.011.120 |

(b) Prodaja robe i usluga:

Transakcije prodaje i kupovine robe i usluga obavljaju se po istim uslovima kao i transakcije sa trećim (ne povezanim) pravnim licima.

| Prodaja povezanim pravnim licima | Odnos | Priroda transakcija | 2023. | 2022. |
|----------------------------------|-----------|---------------------------|----------------|----------|
| Okta Crude Oil Refinery AD | Dio grupe | Prodaja naftnih proizvoda | 529.249 | - |
| Ukupno | | | 529.249 | - |

(c) Obaveze prema povezanim licima:

| Obaveze prema povezanim licima | Odnos | Priroda transakcija | 2023. | 2022. |
|--|-----------|---------------------------------------|------------------|------------|
| Hellenic Petroleum R.S.S.O.P.P. S. | Dio grupe | Kupovina naftnih proizvoda | 8.473.139 | - |
| EKO ABEE | Dio grupe | Kupovina ulja | 27.017 | - |
| HelleniQ Energy Consulting S.A. | Dio grupe | Usluge konsaltinga | 55.000 | - |
| HelleniQ Energy Digital single member S.A. | Dio grupe | IT usluge | 48.790 | - |
| Okta Crude Oil Refinery AD | Dio grupe | Usluge konsaltinga i analize | 777 | 706 |
| Hellenic Petroleum Provision of Electromobility Services | Dio grupe | Kupovina punjača za električna vozila | 86.240 | - |
| Ukupno | | | 8.690.963 | 706 |

32. Transakcije sa povezanim pravnim licima (Nastavak)

(d) Potraživanja od povezanih lica

| Potraživanja od povezanih lica | Odnos | Priroda transakcija | 2023. | 2022. |
|--------------------------------------|-----------|----------------------------|-------|-----------|
| Hellenic Petroleum R.S.S.O.P.P. S.A. | Dio grupe | Kupovina naftnih proizvoda | - | 2.886.086 |
| Ukupno | | | - | 2.886.086 |

Potraživanja od povezanog pravnog lica na 31. decembar 2022. odnose se na avans za kupovinu naftnih derivata.

(e) Naknade ključnom rukovodstvu

| | 2023. | 2022. |
|---|---------|---------|
| Zarade i ostala kratkoroč. primanja zaposlenih ključnog rukovodstva | 650.757 | 497.287 |
| Ukupno | 650.757 | 497.287 |

Naknade ključnom rukovodstvu uključuju zarade i ostala lična primanja. Ključno rukovodstvo čine izvršni direktor i direktori sektora.

Naknade ključnom rukovodstvu podliježu istim zakonskim propisima (Zakon o radu, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Opšti i Pojedinačni Kolektivni Ugovor, ostali propisi), kojima podliježu zarade ostalih zaposlenih radnika.

33. Potencijalne i preuzete obaveze

Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo vodi sudske sporove za koje rukovodstvo vjeruje da nema potrebe za dodatnim rezervisanjima u skladu sa MRS 37. Tokovi sudskih sporova prate se na dnevnoj osnovi.

Njihov pregled naveden je u nastavku:

- Tužilac Montenegro Bonus DOO Cetinje

Tužilac je pred Osnovnim sudom Kotor pokrenuo dva spora u kojima potražuje :

- U prvom sporu potražuje iznos od EUR 11.024.960 iz razloga što Jugopetrol AD, po izjavi tužioca, nije dozvolio korišćenje skladišnih kapaciteta na petrolejskim instalacijama, po privremenoj mjeri Privrednog suda Podgorica iz 2004. godine. Rješenjem Osnovnog suda Kotor od 6. novembra 2009. godine određen je prekid postupka sve dok se ne okončaju sudski postupci iz prethodne tačke u kojima se treba utvrditi pitanje vlasništva spornih nepokretnosti na gorepomenutim petrolejskim instalacijama.

- U drugom sporu tužilac potražuje iznos od EUR 7.560.000 za izgublenu dobit za koju navodi da bi bio u mogućnosti da je ostvari da je sporne skladišne kapacitete izdao u zakup nekom drugom pravnom licu. I ovaj spor je rješenjem Osnovnog suda Kotor P 439/09 od 4. oktobra 2010. godine prekinut sve do okončanja takođe sudskih postupaka iz prethodne tačke radi razrješenja spornog pitanja - pravo vlasništva na spornim nepokretnostima.

- Poreski rizici

Budući da su poreski zakoni predmet različitih tumačenja i čestih izmjena i dopuna, njihovo tumačenje od strane poreskih vlasti može se razlikovati od tumačenja od strane rukovodstva Društva. Kao rezultat toga, neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti, pri čemu bi Društvo moralo da plati dodatne poreze, kazne i kamate. Rukovodstvo procjenjuje da je Društvo na dan 31.12.2022. godine izmirilo sve poreske obaveze.

U toku 2014. godine pokrenut je postupak kontrole svih vrsta poreza kojima upravlja Poreska uprava za period od 2011. do 2014. godine. Prva četiri Rješenja poreskog inspektora su poništena od strane Komisije za žalbe Ministarstva finansija Crne Gore. Dana 28. februara 2022. godine Društvo je dostavljeno peto Rješenje Uprave prihoda i carina, prema kojem Jugopetrol podliježe plaćanju ukupno EUR 1.472.497,16 na ime neizmirenih zakonskih obaveza (uključujući kamatu). Društvo je 15. marta 2022. godine podnijelo žalbu Ministarstvu finansija na ovu Odluku Uprave prihoda i carina. Međutim, Ministarstvo finansija je odbacilo žalbu i dana 19. maja 2022. godine dostavilo Rješenje na osnovu kojeg Društvo podliježe plaćanju neizmirenih obaveza za akcizu na mineralna ulja i porez na dodatnu vrijednost, istovremeno prihvatajući žalbu Društva u dijelu obračuna kamate i vraćajući je Upravi prihoda i carina na ponovni obračun. Društvo je 27. juna 2022. godine podnijelo tužbu Upravnom sudu protiv odluke Ministarstva finansija za iznos glavnice duga od EUR 781.631,25. Ministarstvo je 21. septembra 2022. godine donijelo Rješenje o prihvatanju novog obračuna kamate Uprave prihoda i carina od 18. jula 2022. godine. Društvo je 28. oktobra podnijelo tužbu Upravnom sudu protiv odluke Ministarstva finansija na iznos obračunate kamate od EUR 738.405,58.

JUGOPETROL A.D.

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako nije drugačije naznačeno)

33. Potencijalne i preuzete obaveze (nastavak)

U oktobru 2015. godine Društvo je predalo zahtjev za povraćaj PDV kredita za period od oktobra 2012. do avgusta 2015. godine. S obzirom na to da se ovaj zahtjev djelimično preklapao sa predmetom kontrole koju je pokrenula Uprava prihoda i carina, dio zahtjeva Društva u ukupnom iznosu od EUR 1.379.320 koji se odnosio na period od oktobra 2012. do decembra 2013. godine obustavljen je dok se drugi predmet ne finalizuje. Kontrola za ostatak zahtjeva za period od januara 2014. do avgusta 2015. uspešno je završena i Društvu je uplaćen cjelokupan iznos PDV kredita za ovaj period. Društvo je 15. decembra 2022. godine primilo Rješenje za djelimičan povraćaj PDV kredita i za period od oktobra 2012. do decembra 2013. godine na iznos od EUR 917.458,87, koji je uplaćen 28. decembra 2022. Preostalih EUR 461.384, pozivajući se na zaključke u drugom slučaju, nije prihvaćeno, jer je Uprava prihoda i carina odlučila da poveže dva postupka. Društvo je 30. decembra 2022. uložilo žalbu Ministarstvu finansija tvrdeći da ova dva postupka treba tretirati odvojeno. Nakon što je Ministarstvo finansija odbilo žalbu rešenjem od 10. maja 2023. godine, Društvo je 29. maja 2023. godine podnijelo tužbu Upravnom sudu.

Na osnovu internih ocjena i procjene eksternih advokata/eksperata, Rukovodstvo vjeruje da neće biti izloženosti u oba slučaja.

34. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma iskaza o finansijskoj poziciji koji bi zahtijevali objelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske iskaze Društva za 2023. godinu.

U Podgorici,

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvještaja

Odgovorno lice

Dana 28/03/2024

Uhoićević

